



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2019



Libro 18 Municipal
Tecámac-Temoaya



Anexos del Libro 18 Municipal

Contenido

Tecámac

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Tejupilco

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Temamatla

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Temascalapa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Temascalcingo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Temascaltepec

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Temoaya

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tecámac

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 Tecámac

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac

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 Tecámac, 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 Tecámac

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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 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 3,707.7 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable, por lo que realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 35.7 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

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 Tecámac 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
78,891.6	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac							
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	1,320.1	37.9	1,282.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,707.7	148.0	3,559.7
Efectivo	76.0	30.1	45.9	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	9.6	0.0	9.6
Bancos/Tesorería	1,220.2	0.0	1,220.2	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-7,311.9	148.0	-7,459.9
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,010.0	0.0	11,010.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23.9	7.7	16.2				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	23.9	7.7	16.2	Total Pasivo	3,707.7	148.0	3,559.7
No Circulante				Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,735.4	8,200.9	3,534.5	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,198.2	3,198.2	0.0
Edificios no Habitacionales	555.5	555.5	0.0	Aportaciones	3,198.2	3,198.2	0.0
				Aportaciones	3,198.2	3,198.2	0.0
Bienes Muebles	11,179.9	7,645.4	3,534.5				
Mobiliario y Equipo de Administración	4,879.9	3,224.1	1,655.9	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	6,149.6	4,892.6	1,257.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,402.0	1,375.1	26.8	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,257.0	347.0	910.0
Vehículos y Equipo de Transporte	4,120.3	2,394.5	1,725.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,257.0	347.0	910.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	777.7	651.8	125.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	4,892.6	4,545.7	347.0
				Resultados de Ejercicios Anteriores	4,892.6	4,545.7	347.0
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	9,347.8	8,090.8	1,257.0
Total Activo	13,055.5	8,238.8	4,816.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	13,055.5	8,238.8	4,816.7

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac			
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	3,403.4	2,352.0	1,051.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	74,502.4	60,528.0	13,974.4
Otros Ingresos y Beneficios	985.8	48.3	937.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	78,891.6	62,928.3	15,963.3
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	64,515.2	54,051.0	10,464.2
Servicios Personales	34,409.9	32,584.9	1,825.0
Materiales y Suministros	10,781.6	14,701.9	-3,920.3
Servicios Generales	19,323.8	6,764.3	12,559.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,213.0	8,468.4	3,744.6
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	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	906.3	61.9	844.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	77,634.6	62,581.4	15,053.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,257.0	347.0	910.0

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 Tecámac

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 Tecámac 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	13,055.5	3,707.7	9,347.8	78,891.6	77,634.6	1,257.0
Diciembre	13,055.5	3,707.7	9,347.8	78,891.6	77,634.6	1,257.0
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 Tecámac (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	8,238.8	8,238.8	0.0
Pasivo	148.0	148.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	3,198.2	3,198.2	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 Tecámac 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 Tecámac 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	8,289.3

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac				
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	13,055.5	13,055.5	0.0
2000	Pasivo	3,707.7	3,707.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,198.2	3,198.2	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 Tecámac			
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 Tecámac				
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)
13,055.5	3,707.7	9,347.8	13,055.5	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac	
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	1,257.0
Estado de Actividades Comparativo	1,257.0
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 Tecámac 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)				
347.0	4,545.7	4,892.6	4,892.6	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 Tecámac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	9,347.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	9,347.8
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 Tecámac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	13,055.5
Estado Analítico del Activo	13,055.5
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 Tecámac		
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	15,963.3	7,083.3
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,051.4	55.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,974.4	7,526.0
Otros Orígenes de Operación	937.4	-498.0
Aplicación	15,053.2	8,862.0
Servicios Personales	1,825.0	3,945.9
Materiales y Suministros	-3,920.3	3,716.9
Servicios Generales	12,559.5	-3,228.4
Ayudas Sociales	3,744.6	4,522.4
Otras Aplicaciones de Operación	844.4	-94.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	910.0	-1,778.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	2,169.4
Bienes Muebles	0.0	2,164.1
Otros Orígenes de Inversión	0.0	5.3
Aplicación	3,550.6	567.3
Bienes Muebles	3,534.5	567.3
Otras Aplicaciones de Inversión	16.2	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-3,550.6	1,602.1
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	11,366.6	474.8
Otros Orígenes de Financiamiento	11,366.6	474.8
Aplicación	7,459.9	314.3
Otras Aplicaciones de Financiamiento	7,459.9	314.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	3,906.7	160.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,266.1	-16.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	30.1	46.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,296.2	30.1

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	1,282.2
Efectivo y Equivalentes	0.0	1,266.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	16.2
Activo no Circulante	0.0	3,534.5
Bienes Muebles	0.0	3,534.5
Pasivo		
Pasivo Circulante	3,559.7	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,559.7	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	1,257.0	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	910.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	347.0	0.0
Total	4,816.7	4,816.7

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac 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 Tecámac					
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				
30,918.0	50,409.3	19,491.3	63.0%	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 Tecámac			
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 Tecámac (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	69.9	0.0	0.0	0.0	0.0	4.1	65.7	65.7	0.0	22/02/2019
Febrero	220.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	219.7	219.7	0.0	11/03/2019
Marzo	226.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	226.6	226.6	0.0	25/04/2019
Abril	288.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	288.2	288.2	0.0	13/05/2019
Mayo	290.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	289.9	289.9	0.0	10/06/2019
Junio	383.2	0.0	0.0	0.0	5.6	0.1	388.7	388.7	0.0	25/07/2019
Julio	250.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	249.6	249.6	0.0	20/08/2019
Agosto	244.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	243.0	243.0	0.0	20/09/2019
Septiembre	261.9	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	260.4	260.4	0.0	21/10/2019
Octubre	282.3	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	279.0	279.0	0.0	11/11/2019
Noviembre	300.0	0.0	0.0	0.0	15.0	2.9	312.1	312.1	0.0	06/02/2020
Diciembre	514.9	0.0	0.0	0.0	15.1	1.6	528.5	528.5	0.0	06/02/2020
TOTAL	3,332.4	0.0	0.0	0.0	35.7	16.5	3,351.6	3,351.6	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac													
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	192	226	231	239	235	234	244	257	280	300	320	335	258

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac			
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	19,994.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	13,879.1	09/08/2020	09/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	536.3		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			34,409.9
Promedio mensual			2,867.5

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 Tecámac 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 Tecámac

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

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 238.4 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

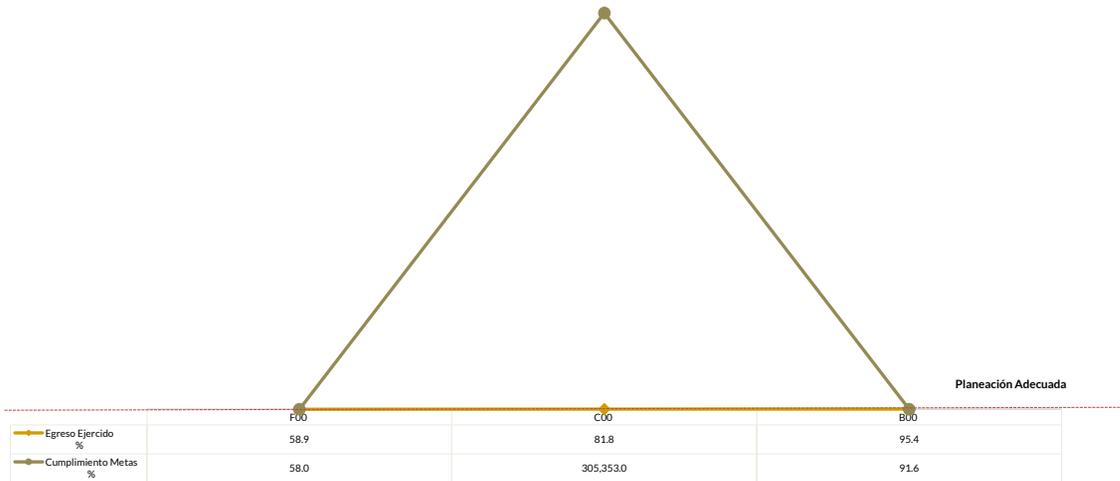
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo 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 79.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 24,750.1 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería (C00), con ejecución de 305,353.0 por ciento de metas y el 81.8 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

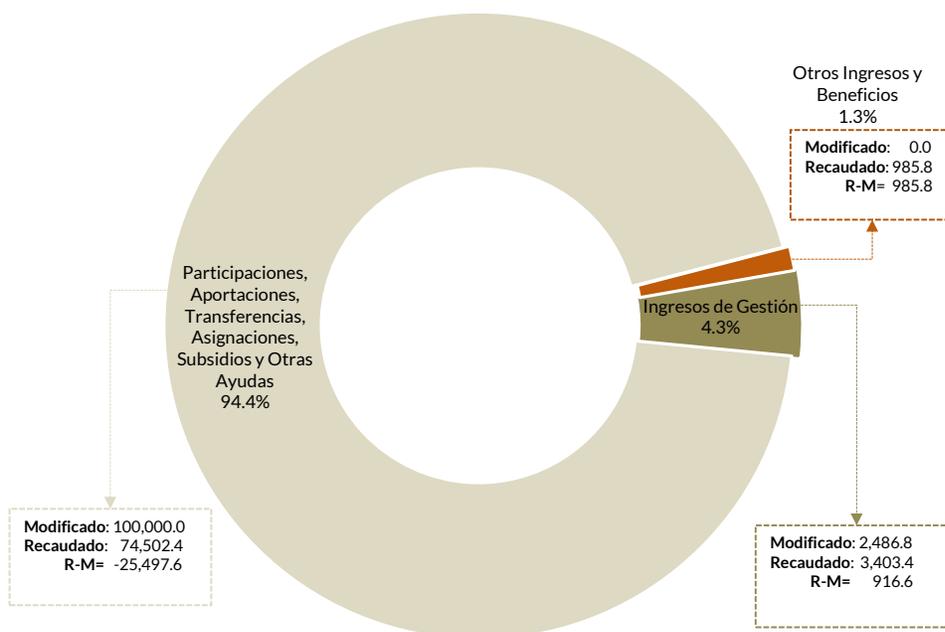
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 78,891.6 miles de pesos de los cuales el 94.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación es la principal fuente de financiamiento de la entidad.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

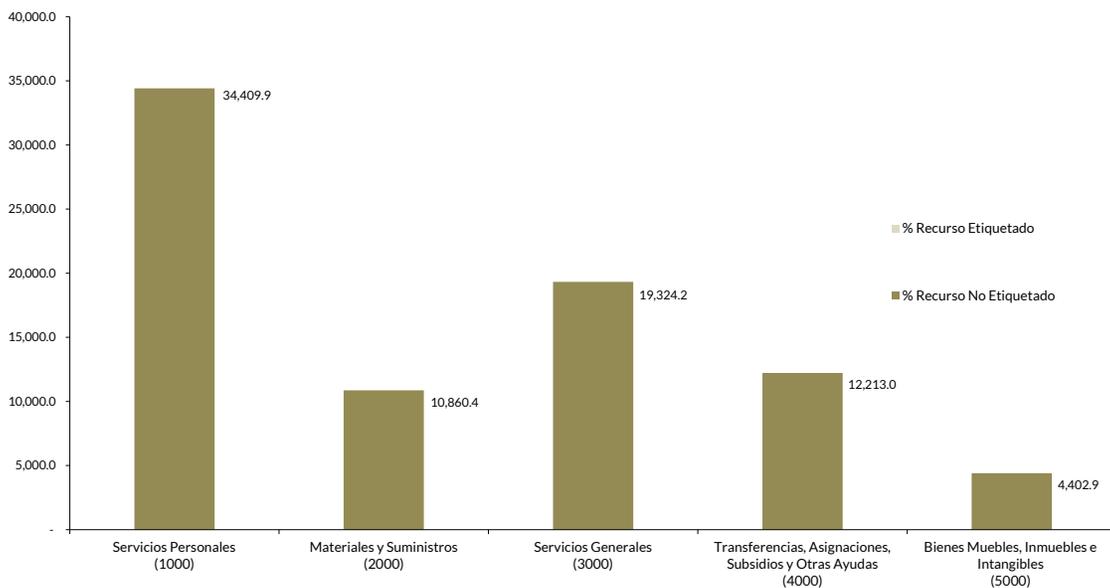
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 15,963.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 81,210.5 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales, con un monto de 34,409.9 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

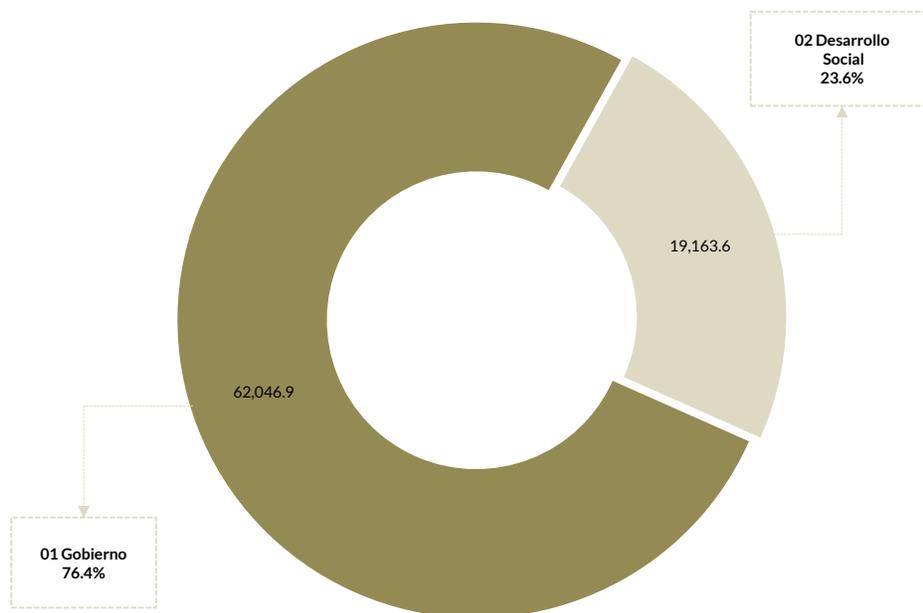
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 18,576.9 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 76.4 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 05 asuntos financieros.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en el Inventario de Bienes Inmuebles, 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 durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 3,534.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1244 vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac

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 228.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	12	85.7



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 3 proyectos es mayor al egreso modificado por 70.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2685/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3796/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4731/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

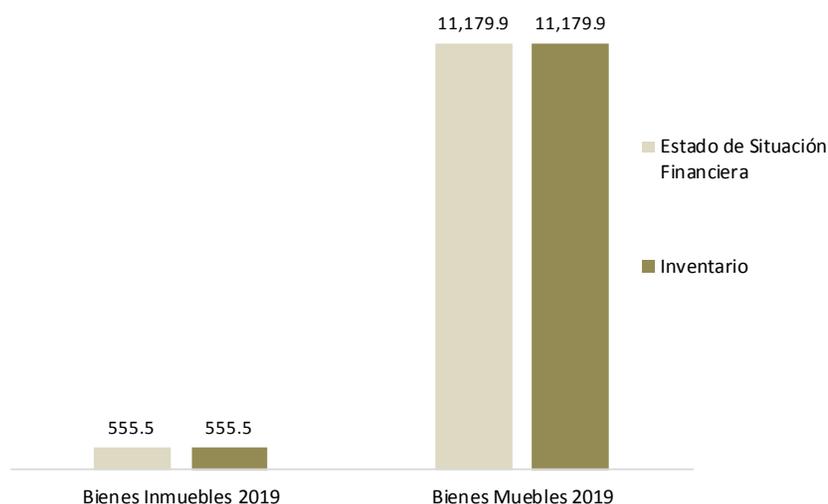
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa se detectó que los saldos totales de los bienes muebles coinciden; no obstante, los saldos de las cuentas 1241 mobiliario y equipo de administración, 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio, 1244 vehículos y equipo de transporte y 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas, presentan diferencias.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 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 9 resultados. los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4192/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1501/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	16	64.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173737	Huertos familiares	1.8	0.0	-1.8	0.0
41737313	Desayunos escolares	576.0	339.4	-236.6	58.9

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac									
(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%
78,891.6	81,210.5	-2,318.9	116,248	28,771,466	28,655,218	15	43	12	29

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 Tecámac							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido -
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
B00 Dirección General	9,568.0	9,128.2	95.4	91,579	83,845	91.6	3.8
C00 Tesorería	75,652.9	61,914.3	81.8	9,392	28,678,757	305,353.0	-305,271.2
F00 Área de Gestión Social	17,265.9	10,168.0	58.9	15,277	8,864	58.0	0.9
Total	102,486.8	81,210.5	79.2	116,248	28,771,466	24,750.1	-24,670.8

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
102,486.8	102,486.8	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
102,486.8	102,486.8	0.0	

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	102,486.8	102,486.8	0.0	198.7	81,011.8	81,210.5
Económica (por Tipo de Gasto)	102,486.8	102,486.8	0.0	198.7	81,011.8	81,210.5
Administrativa	102,486.8	102,486.8	0.0	198.7	81,011.8	81,210.5
Funcional (Finalidad y Función)	102,486.8	102,486.8	0.0	198.7	81,011.8	81,210.5

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	2,486.8	2,486.8	3,403.4	916.6	36.9	
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	2,486.8	2,486.8	3,403.4	916.6	36.9	
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	100,000.0	100,000.0	74,502.4	-25,497.6	-25.5	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100,000.0	100,000.0	74,502.4	-25,497.6	-25.5	
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	985.8	985.8	100.0	
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	985.8	985.8	100.0	
Total	102,486.8	102,486.8	78,891.6	-23,595.2	-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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,352.0	3,403.4	1,051.4	44.7
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	2,352.0	3,403.4	1,051.4	44.7
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	60,528.0	74,502.4	13,974.4	23.1
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60,528.0	74,502.4	13,974.4	23.1
Otros Ingresos y Beneficios	48.3	985.8	937.5	1,941.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	48.3	985.8	937.5	1,941.0
Total	62,928.3	78,891.6	15,963.3	25.4

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (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	50,409.3	43,673.8	0.0	0.0	34,409.9	34,409.9	-9,263.9	-21.2
Materiales y Suministros	18,563.6	18,413.3	0.0	0.0	10,860.4	10,860.4	-7,552.9	-41.0
Servicios Generales	8,905.9	23,404.1	0.0	0.5	19,323.8	19,324.2	-4,079.9	-17.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23,480.0	12,349.6	0.0	0.0	12,213.0	12,213.0	-136.6	-1.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	980.0	4,497.9	0.0	198.2	4,204.7	4,402.9	-95.1	-2.1
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	148.0	148.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-148.0	-100.0
Total	102,486.8	102,486.8	0.0	198.7	81,011.8	81,210.5	-21,276.3	-20.8

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 Tecámac (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	32,584.9	34,409.9	1,825.0	5.6
Materiales y Suministros	14,701.9	10,860.4	-3,841.5	-26.1
Servicios Generales	6,764.3	19,324.2	12,559.9	185.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,468.4	12,213.0	3,744.6	44.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	114.1	4,402.9	4,288.8	3,758.8
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	62,633.6	81,210.5	18,576.9	29.7

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	63,756.0	75,804.2	0.0	0.0	62,046.9	62,046.9
02 Desarrollo Social	38,723.6	26,675.4	0.0	198.7	18,965.0	19,163.6
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	102,486.8	102,486.8	0.0	198.7	81,011.8	81,210.5

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	2,768.8
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 Tecámac (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	9,242.1	555.5
2018	7,645.5	555.5
2019	11,179.9	555.5

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 Tecámac

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 Tecámac (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	102,486.8	78,891.6	102,486.8	81,210.5
Diciembre	102,486.8	78,891.6	102,486.8	81,210.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
102,486.8	102,486.8	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	223.6	242.4	-18.9
3111	Servicio de energía eléctrica	480.0	591.8	-111.8
3411	Servicios bancarios y financieros	44.0	45.4	-1.4
3922	Otros impuestos y derechos	89.2	93.4	-4.2
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	800.6	892.6	-92.1

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B00 310 020301010101	Medicina preventiva	1,299.3	1,315.8	-16.5
B00 310 020302010111	Apoyo municipal a la prestación de servicios de salud para las personas	578.0	596.4	-18.3
B00 301 020608030102	Asistencia social a los adultos mayores	3,120.9	3,156.1	-35.2

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	555.5	555.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	4,879.9	4,877.5	2.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,402.0	1,616.5	-214.5
Vehículos y Equipo de Transporte	4,120.3	3,897.4	222.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	777.7	788.5	-10.8

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac (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	555.5	0.0	0.0	555.5	555.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,224.1	1,655.9	0.0	4,880.0	4,879.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,375.1	26.8	0.0	1,401.9	1,402.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,394.5	1,725.8	0.0	4,120.3	4,120.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	651.8	125.9	0.0	777.7	777.7	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 Tecámac (Miles de pesos)					
Fuente	Muebles		Inmuebles		
	Altas	Bajas	Altas	Bajas	
Cuenta Pública	3,543.0	0.0	0.0		0.0
Reportes Mensuales	911.1	0.0	0.0		0.0
Diferencia	2,631.8	0.0	0.0		0.0

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

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



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecámac	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
4	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
5	En el Inventario de Bienes Muebles 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	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.

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



Informe de Resultados

Anexos

**Organismo Descentralizado
Operador de Agua de Tecámac**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tecámac

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 Tecámac

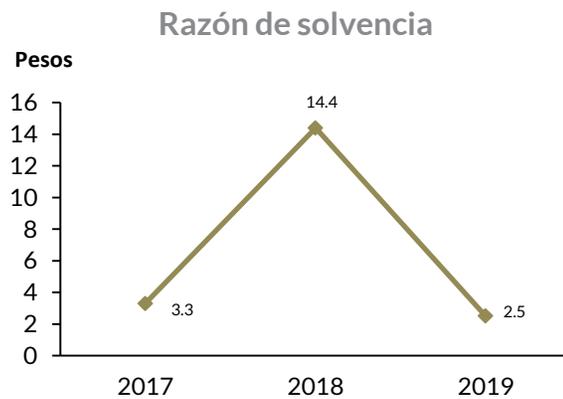
Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 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.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

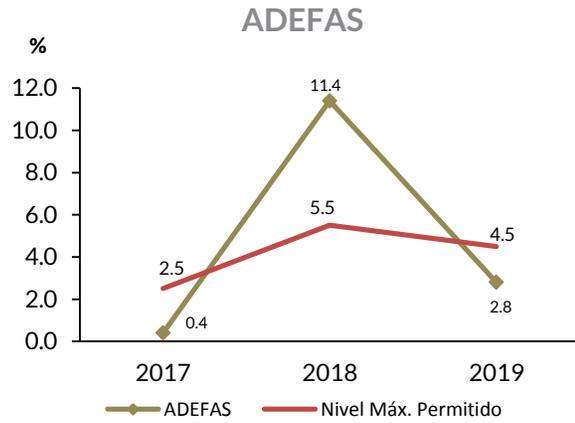
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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

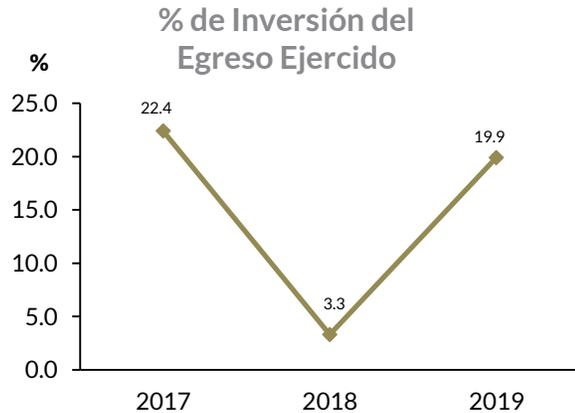
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados en el ejercicio 2019, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; por lo que se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua presenta el 19.9 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 16.6 puntos porcentuales.



Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 18.9 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 2.7 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 478.3 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 47.0 puntos porcentuales.



Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

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

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 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; 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 9,369.0 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda 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 2.1 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 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 no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 23,212.3 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 7,964.9 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 18,973.1 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33

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

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó 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 24. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	3.3	14.4	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
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 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=(F-E)
443,413.9	0.0	443,413.9	6%	26,604.8	0.0	0.0%	-26,604.8

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 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
347,234.8	9,700.2	2.8%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	88,684.1	395,638.7	22.4
2018	11,845.1	354,950.2	3.3
2019	71,066.0	357,462.7	19.9

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

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

Tabla 5
Gasto ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	65,540.3	395,638.7	16.6
2018	76,797.5	354,950.2	21.6
2019	67,452.1	357,462.7	18.9

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

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



Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecamac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	369,311.5	65,540.3	563.5
2018	331,202.1	76,797.5	431.3
2019	322,610.7	67,452.1	478.3

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 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 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	204,331.9	142,309.0	62,023.0	Circulante	83,170.1	9,887.4	73,282.7
Efectivo y Equivalentes	27,963.0	79.9	27,883.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	83,170.1	9,887.4	73,282.7
Efectivo	25.4	0.0	25.4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-2.1	0.0	-2.1
Bancos/Tesorería	27,937.7	79.9	27,857.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	11,170.1	745.0	10,425.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	169,432.5	135,294.5	34,138.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,461.7	518.4	4,943.4
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	29.8	0.0	29.8	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	66,540.3	8,624.0	57,916.3
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	169,402.7	135,294.5	34,108.2	Total Pasivo	83,170.1	9,887.4	73,282.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1.8	0.0	1.8				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1.8	0.0	1.8	Hacienda Pública/Patrimonio			
Almacenes	6,934.6	6,934.6	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	131.4	0.0	131.4
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	6,934.6	6,934.6	0.0	Aportaciones	131.4	0.0	131.4
				Aportaciones	131.4	0.0	131.4
No Circulante	249,890.0	236,171.7	13,718.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	370,920.4	368,593.3	2,327.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	233,242.5	227,807.7	5,434.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,327.2	16,753.2	-14,426.0
Terrenos	215,158.6	215,158.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,327.2	16,753.2	-14,426.0
Edificios no Habitacionales	12,649.1	12,649.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	368,593.3	351,840.1	16,753.2
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	5,434.8	0.0	5,434.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	368,593.3	351,840.1	16,753.2
Bienes Muebles	42,312.8	31,155.1	11,157.7	Total Hacienda Pública/Patrimonio	371,051.8	368,593.3	2,458.6
Mobiliario y Equipo de Administración	5,529.3	5,270.1	259.3				
Vehículos y Equipo de Transporte	23,847.5	13,366.3	10,481.3				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,935.9	12,518.8	417.2				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-25,665.3	-22,791.1	-2,874.2				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-25,665.3	-22,791.1	-2,874.2				
Total Activo	454,221.9	378,480.7	75,741.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	454,221.9	378,480.7	75,741.3

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
Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac			
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	322,610.7	331,202.1	-8,591.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,429.7	0.0	24,429.7
Otros Ingresos y Beneficios	194.3	1,007.2	-812.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	347,234.8	332,209.3	15,025.4
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	252,799.9	285,960.1	-33,160.2
Servicios Personales	67,469.1	76,797.5	-9,328.5
Materiales y Suministros	27,209.6	39,329.7	-12,120.1
Servicios Generales	158,121.2	169,832.8	-11,711.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23,812.3	18,300.8	5,511.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	10,180.3	0.0	10,180.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,874.2	0.5	2,873.7
Inversión Pública	55,114.9	11,190.5	43,924.4
Bienes Muebles e Intangibles	126.0	4.3	121.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	344,907.6	315,456.2	29,451.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,327.2	16,753.2	-14,426.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac

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 Tecámac 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	454,221.9	83,170.1	371,051.8	347,234.8	344,907.6	2,327.2
Diciembre	454,221.9	83,170.1	371,051.8	347,234.8	344,907.6	2,327.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	378,480.7	378,480.7	0.0
Pasivo	9,887.4	9,887.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
Sin Observaciones			

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 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	-6.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-2.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-150.3

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac				
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	454,221.9	454,221.9	0.0
2000	Pasivo	83,170.1	83,170.1	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	131.4	131.4	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	745.0	745.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,624.0	8,624.0

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 Tecámac				
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)
454,221.9	83,170.1	371,051.8	454,221.9	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac	
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	2,327.2
Estado de Actividades Comparativo	2,327.2
Diferencia:	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
16,753.2	351,840.1	368,593.3	368,593.3	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	371,051.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	371,051.8
Diferencia:	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	454,221.9
Estado Analítico del Activo	454,221.9
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac		
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	15,025.4	-37,102.1
Contribuciones de Mejoras	-5,362.0	4,512.3
Derechos	-3,198.9	-42,242.8
Productos de Tipo Corriente	-48.5	-378.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	18.1	0.0
Participaciones y Aportaciones	24,429.7	0.0
Otros Orígenes de Operación	-812.9	1,007.2
Aplicación	29,451.4	-29,000.9
Servicios Personales	-9,328.5	11,257.2
Materiales y Suministros	-12,120.1	4,062.3
Servicios Generales	-11,711.6	11,318.8
Subsidios y Subvenciones	5,964.0	-26,330.5
Ayudas Sociales	-452.5	-1,494.8
Otras Aplicaciones de Operación	57,100.1	-27,813.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-14,426.0	-8,101.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	2,874.2	17,518.2
Bienes Muebles	0.0	1,340.0
Otros Orígenes de Inversión	2,874.2	16,178.1
Aplicación	50,732.3	100.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,434.8	100.0
Bienes Muebles	11,157.7	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	34,139.8	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-47,858.1	17,418.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	90,169.3	34,651.4
Otros Orígenes de Financiamiento	90,169.3	34,651.4
Aplicación	2.1	48,350.7
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2.1	48,350.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	90,167.3	-13,699.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	27,883.2	-4,382.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	79.9	4,462.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	27,963.1	79.9

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 Tecámac		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	62,023.0
Efectivo y Equivalentes	0.0	27,883.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	34,138.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	1.8
Activo no Circulante	2,874.2	16,592.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	5,434.8
Bienes Muebles	0.0	11,157.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,874.2	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	73,282.7	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	73,282.7	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	131.4	0.0
Aportaciones	131.4	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	16,753.2	14,426.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	14,426.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	16,753.2	0.0
Total	93,041.4	93,041.4

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecamac 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:			9,887.4	83,172.2
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	Pesos	Comisión Federal de Electricidad, CAEM	745.0	11,170.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	Pesos	Sistema de Administración Tributaria	518.4	5,461.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Pesos	Comisión Nacional del Agua, ISSEMYM, Municipio de Tecamac, Fideicomiso PROBOSQUE	8,624.0	66,540.3
Total Deuda y Otros Pasivos			9,887.4	83,172.2

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

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



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

Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 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	5,434.8	0.0	5,434.8
Informe Anual de Construcciones en Proceso	5,434.8	0.0	5,434.8
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

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

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

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

Tabla 17

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

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

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

Tabla 18

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

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

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



Tabla 19

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 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				
77,946.1	71,624.9	-6,321.2	-8.1%	2.0%	Sí

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

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

Tabla 21
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 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	227,569.7		227,569.7	204,357.5	23,212.3	0.0	0.0	7,964.9	7,964.9

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

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



Tabla 22
Confirmación de saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	1,010.5	533.0	477.5
CFE	8,571.1		
CONAGUA	18,495.6	0.0	18,495.6

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac										
(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	401.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	401.7	401.7	0.0	15/02/2019
Febrero	382.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	382.9	382.9	0.0	14/03/2019
Marzo	376.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	376.7	376.7	0.0	16/04/2019
Abril	375.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	375.7	375.7	0.0	20/05/2019
Mayo	378.5	2.2	0.0	0.0	0.0	0.3	380.4	380.4	0.0	17/06/2019
Junio	374.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	373.9	373.9	0.0	23/07/2019
Julio	698.3	0.0	0.0	0.0	0.0	4.6	693.7	693.7	0.0	19/08/2019
Agosto	412.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.2	410.0	410.0	0.0	19/09/2019
Septiembre	446.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	446.3	446.3	0.0	22/10/2019
Octubre	448.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	448.6	448.6	0.0	25/11/2019
Noviembre	441.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	441.0	441.0	0.0	20/12/2019
Diciembre	792.3	9.0	0.0	0.0	0.0	24.3	777.0	777.0	0.0	24/01/2019
TOTAL	5,529.3	11.2	0.0	0.0	0.0	32.7	5,507.8	5,507.8	0.0	

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac													
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	370	371	371	367	379	360	361	408	417	423	417	414	388

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac			
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	41,409.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	14,771.7	09/08/2020	09/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	786.7		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		56,968.3	
Promedio mensual		4,747.4	

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

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



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información pero no presenta las notas explicativas necesarias y suficientes de las principales variaciones que representen 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		
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	La entidad envía información pero no presenta las notas explicativas necesarias y suficientes de las principales variaciones que representen la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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



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

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

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)

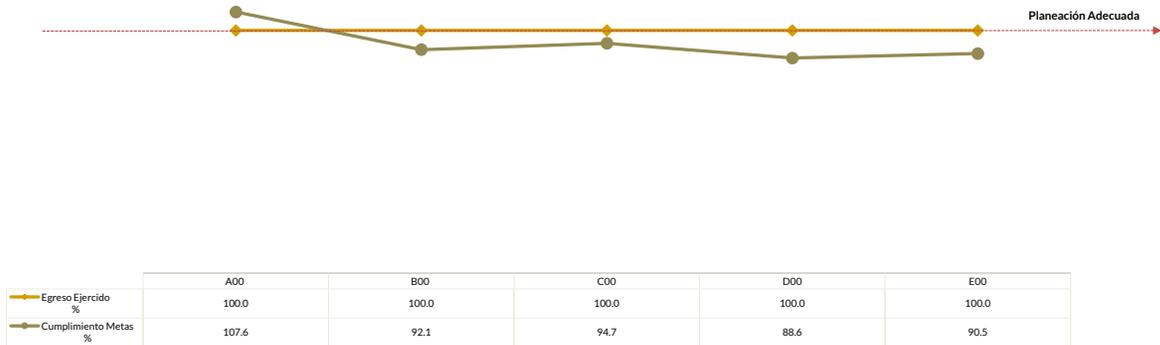
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 94.6 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 el Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización de la Junta de Consejo.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

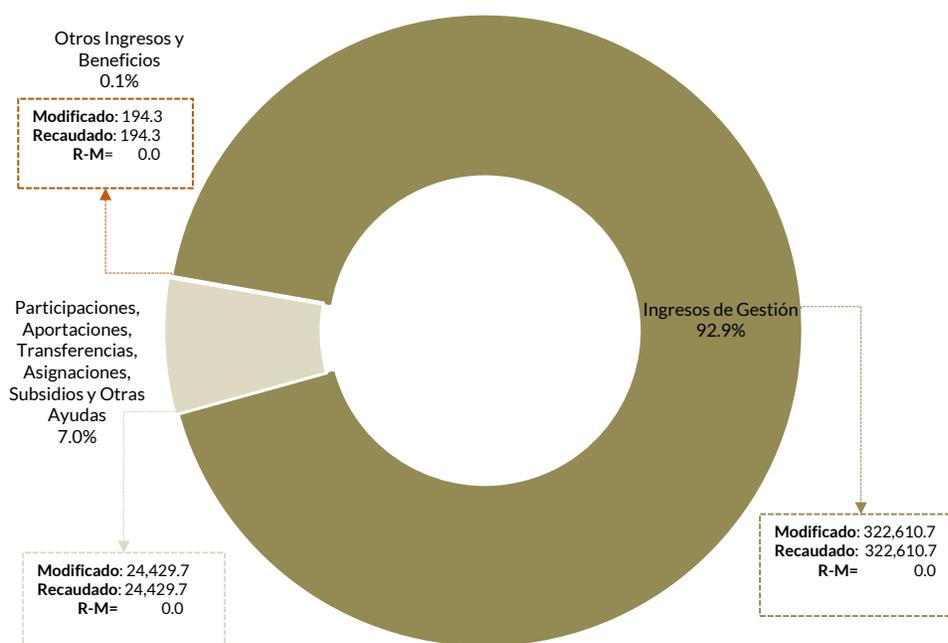
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 347,234.8 miles de pesos de los cuales el 92.9 por ciento corresponde a ingresos de gestión.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

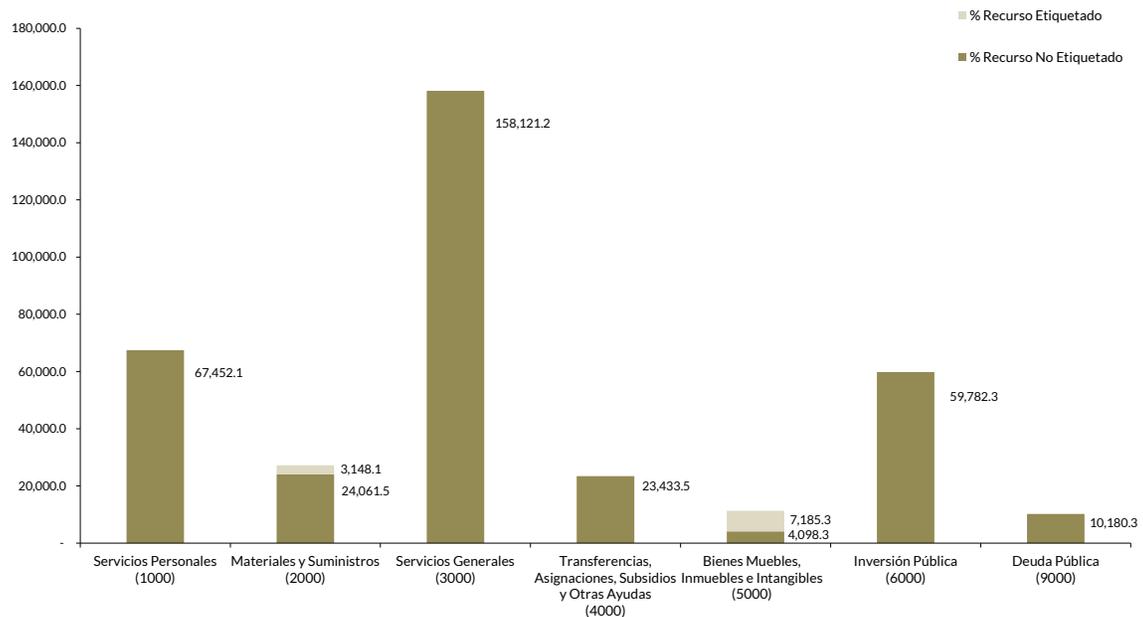
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 7,812.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos federales.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 357,462.7 miles de pesos, destinados principalmente en servicios generales, con un monto de 158,121.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

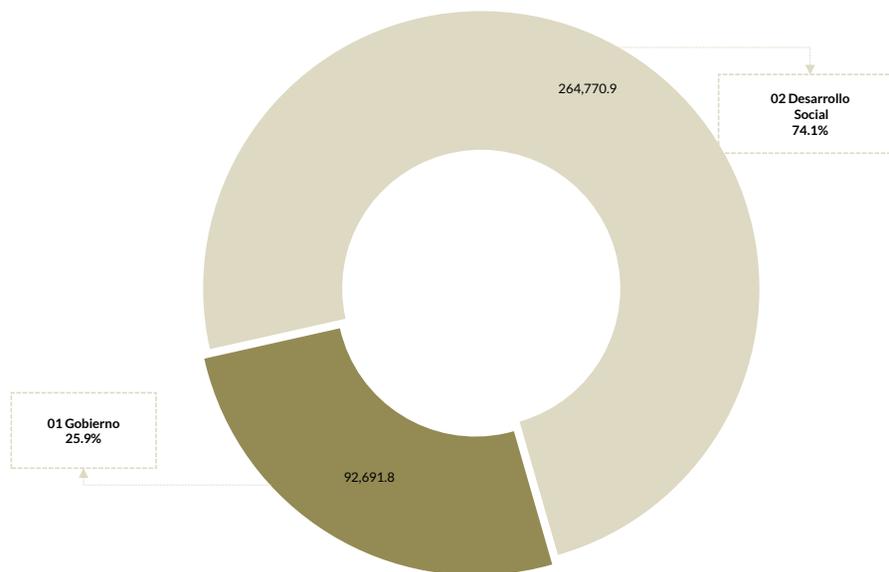
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,512.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 74.1 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que lo registrado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles 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 incremento de 11,155.8 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron una variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac

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 sobre ejercicio.

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 sobre ejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
10	10	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2842/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3949/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4900/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

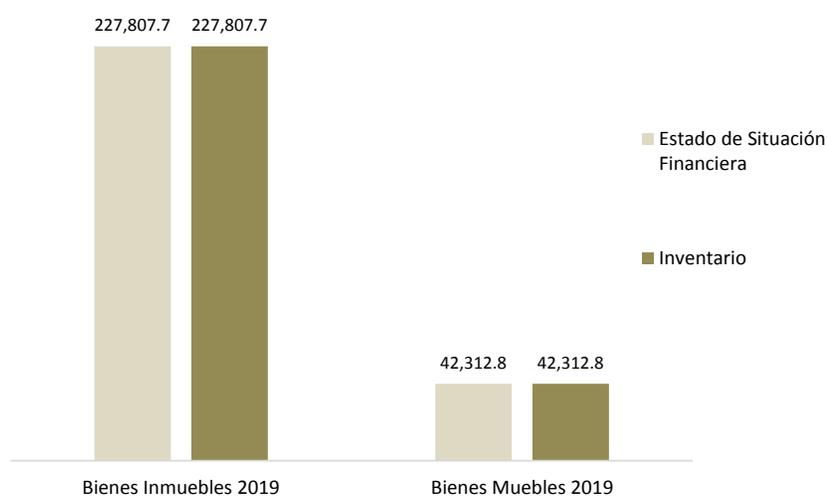
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	21	65.6



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4264/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1572/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	19	76.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	322,610.7	322,610.7	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac									
(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%
347,234.8	357,462.7	-10,228.0	40,353,798	38,163,369	-2,190,429	10	33	39	24

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 Tecámac							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	1,833.4	1,833.4	100.0	2,836	3,051	107.6	-7.6
B00 Finanzas y Administración	89,362.0	89,362.0	100.0	2,131,513	1,962,342	92.1	7.9
C00 Unidad Técnica de Operación	264,770.9	264,770.9	100.0	38,219,082	36,197,650	94.7	5.3
D00 Unidad Jurídica	1,239.8	1,239.8	100.0	325	288	88.6	11.4
E00 Unidad de Planeación	256.6	256.6	100.0	42	38	90.5	9.5
Total	357,462.7	357,462.7	100.0	40,353,798	38,163,369	94.6	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 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
443,413.9	347,234.8	96,179.2	Si

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
443,413.9	357,462.7	85,951.2	Si

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	443,413.9	357,462.7	-213.1	59,833.3	297,842.5	357,462.7
Económica (por Tipo de Gasto)	443,413.9	357,462.7	-213.1	59,833.3	297,842.5	357,462.7
Administrativa	443,413.9	357,462.7	-213.1	59,833.3	297,842.5	357,462.7
Funcional (Finalidad y Función)	443,413.9	357,462.7	-213.1	59,833.3	297,842.5	357,462.7

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 Tecámac (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	354,068.3	322,610.7	322,610.7	0.0	0.0
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	354,068.3	322,592.6	322,592.6	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	18.1	18.1	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	89,142.9	24,429.7	24,429.7	0.0	0.0
Ingresos Federales	89,142.9	24,429.7	24,429.7	0.0	0.0
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	202.7	194.3	194.3	0.0	0.0
Ingresos Financieros	202.7	194.3	194.3	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	443,413.9	347,234.8	347,234.8	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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	331,202.1	322,610.7	-8,591.4	-2.6
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	5,362.0	0.0	-5,362.0	-100.0
Derechos	325,791.6	322,592.6	-3,199.0	-1.0
Productos de Tipo Corriente	48.5	0.0	-48.5	-100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	18.1	18.1	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	0.0	24,429.7	24,429.7	100.0
Ingresos Federales	0.0	24,429.7	24,429.7	100.0
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	8,219.9	194.3	-8,025.6	-97.6
Ingresos Financieros	0.0	194.3	194.3	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	8,219.9	0.0	-8,219.9	-100.0
Total	339,422.0	347,234.8	7,812.8	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 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (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	71,624.9	67,452.1	0.0	11,110.3	56,341.8	67,452.1	0.0	0.0
Materiales y Suministros	46,215.4	27,209.6	0.0	66.0	27,143.6	27,209.6	0.0	0.0
Servicios Generales	181,266.0	158,121.2	0.0	48,137.9	109,983.3	158,121.2	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,001.4	23,433.5	0.0	0.0	23,433.5	23,433.5	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,896.6	11,283.7	0.0	-107.2	11,390.9	11,283.7	0.0	0.0
Inversión Pública	82,817.4	59,782.3	-213.1	146.1	59,849.3	59,782.3	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	30,592.3	10,180.3	0.0	480.1	9,700.2	10,180.3	0.0	0.0
Total	443,413.9	357,462.7	-213.1	59,833.3	297,842.5	357,462.7	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 Tecámac (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	76,797.5	67,452.1	-9,345.4	-12.2
Materiales y Suministros	39,329.7	27,209.6	-12,120.1	-30.8
Servicios Generales	169,832.8	158,121.2	-11,711.6	-6.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,300.8	23,433.5	5,132.7	28.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	654.6	11,283.7	10,629.1	1,623.8
Inversión Pública	11,190.5	59,782.3	48,591.8	434.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	38,844.3	10,180.3	-28,664.0	-73.8
Total	354,950.2	357,462.7	2,512.5	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 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	132,918.9	92,691.8	0.0	11,804.2	80,887.6	92,691.8
02 Desarrollo Social	310,495.0	264,770.9	-213.1	48,029.1	216,954.9	264,770.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	443,413.9	357,462.7	-213.1	59,833.3	297,842.5	357,462.7

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 Tecámac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	25,665.3	4,204.1	25,665.3
Bienes Inmuebles	0.0	253.0	0.0

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 Tecámac (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	32,495.1	227,807.7
2018	31,155.2	227,807.7
2019	42,312.8	227,807.7

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (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	347,234.8	347,234.8	357,462.7	357,462.7
Diciembre	347,234.8	347,234.8	357,462.7	357,462.7
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 Tecámac (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
347,234.8	357,462.7	-10,228.0

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 Tecámac (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	357,462.7	357,462.7	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
18	357,462.7	357,462.7	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
7	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
8	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con disminución de recursos respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
9	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
10	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
11	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
12	Se identifica que los proyectos que se asignaron y presupuestaron con recurso FORTAMUNDF en el ejercicio fiscal 2019, no cumplen con los criterios de aplicación.
13	Se detectó que la entidad ejecutó recurso FORTAMUNDF en obras que no cumplen con lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y demás normatividad aplicable.

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 Tecámac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	215,158.6	215,158.6	0.0
Edificios no Habitacionales	12,649.1	12,649.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,529.3	5,529.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	23,847.5	23,847.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,935.9	12,935.9	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (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	215,158.6	0.0	0.0	215,158.6	215,158.6	0.0
Edificios no Habitacionales	12,649.1	0.0	0.0	12,649.1	12,649.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,270.1	153.3	0.0	5,423.4	5,529.3	-106.0
Vehículos y Equipo de Transporte	13,366.3	7,831.9	0.0	21,198.2	23,847.5	-2,649.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,518.8	293.4	0.0	12,812.2	12,935.9	-123.7

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
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	11,157.7	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	7,905.8	0.0	0.0	0.0
Diferencia	3,251.8	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

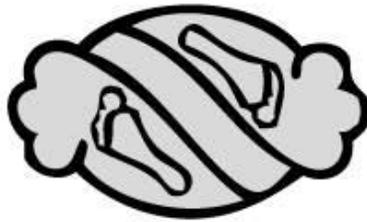
Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tecámac	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
4	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
5	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.
6	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



Municipio de
Tejupilco

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tejupilco

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Tejupilco

Resultados de la Revisión

Municipio de Tejupilco

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 1.1 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.

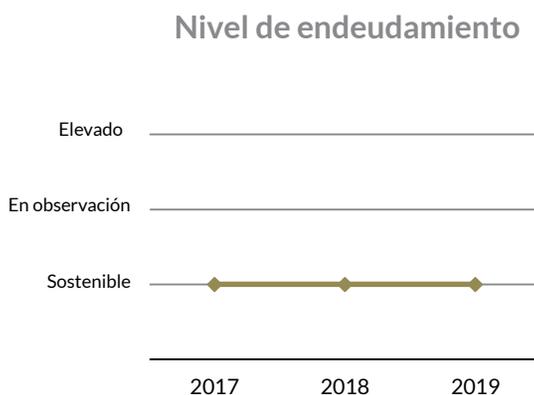


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

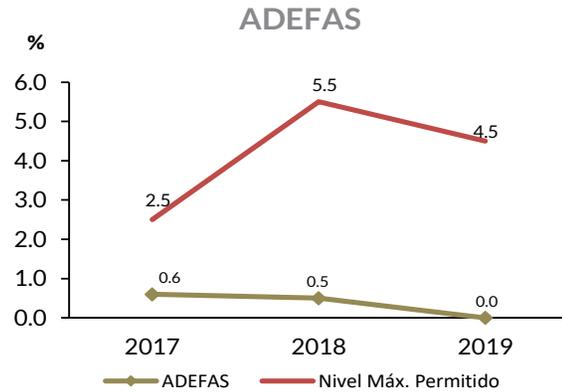
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Tejupilco registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto, podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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

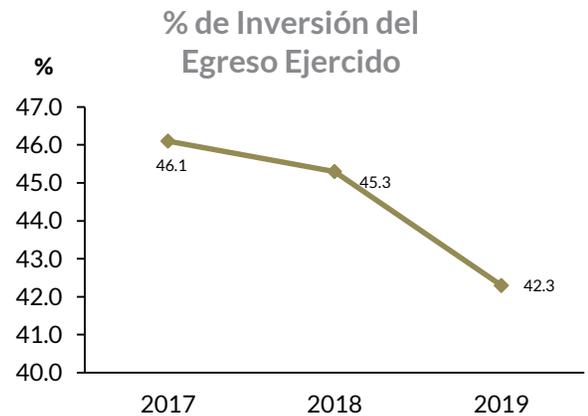
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 79.6 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.2 puntos porcentuales.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 42.3 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 3.0 puntos porcentuales.



Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representan el 33.7 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 5.0 puntos porcentuales.

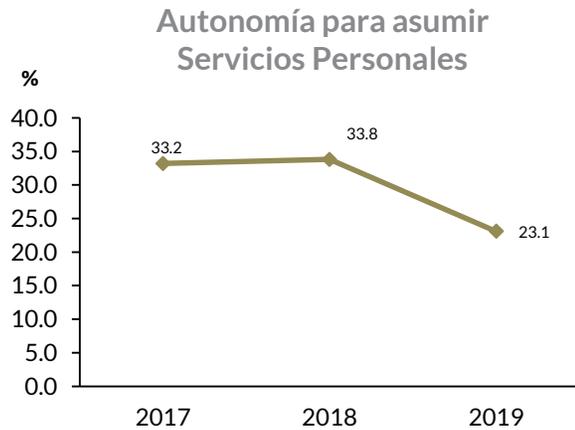
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.3 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 23.1 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 10.7 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 Tejupilco 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 Tejupilco, 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 Tejupilco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo ; por un importe total de 21,097.9 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

- De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren con los saldos presentados en el incremento neto, el saldo al inicio y al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, además de presentar 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



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 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 no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que 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	1	100

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 83.6 por ciento y en servicios personales el 5.7 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 15,284.4 miles de pesos del recurso FEFOM y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación 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 6,343.2 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 222.0 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 con la Secretaría de Finanzas y CAEM por el mismo importe de 138.7 miles de pesos, la variación corresponde al registro contable erróneo que realizó de las retenciones de CONAGUA.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



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

(Tabla 29. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 382,294.1 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



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

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 7,756.5 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 84.7 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 32. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Tejupilco cuenta con Decreto de creación número 140, de fecha 01 de octubre 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 y Notas de Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Tejupilco

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.0	0.0	1.1

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

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición				Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X	100	$\frac{0.0}{149,313.4}$	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	$\frac{0.0}{149,313.4}$	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	$\frac{-22,601.1}{339,564.4}$	-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 Tejupilco 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
339,564.4	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 Tejupilco 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)
378,066.8	0.0	378,066.8	6%	22,684.0	0.0	0.0%	22,684.0

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 Tejupilco (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	111,829.4	165,091.1	276,920.5	361,675.7	76.6
2018	118,241.8	189,135.5	307,377.4	371,203.6	82.8
2019	118,016.9	152,221.5	270,238.4	339,564.4	79.6

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

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	164,385.6	356,965.9	46.1
2018	167,557.6	370,225.0	45.3
2019	134,136.2	316,931.9	42.3

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
Gasto ejercido en Servicios Personales

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	100,974.4	356,965.9	28.3
2018	106,096.7	370,225.0	28.7
2019	106,765.9	316,931.9	33.7

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
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	33,523.5	100,974.4	33.2
2018	35,905.1	106,096.7	33.8
2019	24,714.0	106,765.9	23.1

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: 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 Tejupilco (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	1,650.0	22,386.0	0.0	24,036.0	
37,980.1	37,980.1	2.4	37,982.5	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	24,036.0	13,946.5
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Porcentaje											63.3	

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
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Tejujilco 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	38,027.7	927.0	37,100.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	34,841.6	20,373.4	14,468.1
Efectivo	32,818.2	76.5	32,741.6	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	34,841.6	20,373.4	14,468.1
Bancos/Tesorería	-156.5	0.0	-156.5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,766.2	1,766.2	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	32,974.7	76.5	32,898.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,593.2	4,592.2	1.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5,118.7	759.7	4,359.1	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,858.3	13,896.9	8,961.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,118.7	759.7	4,359.1	Total Pasivo	34,841.6	20,373.4	14,468.1
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	90.8	90.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
	90.8	90.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	285.1	285.1	0.0
				Aportaciones	285.1	285.1	0.0
No Circulante				Aportaciones	285.1	285.1	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	261,021.7	126,885.5	134,136.2	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	263,922.7	107,154.0	156,768.7
Terrenos	226,956.3	98,527.6	128,428.7	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	156,768.7	-1,819.5	158,588.2
Edificios no Habitacionales	41,563.4	41,563.4	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	156,768.7	-1,819.5	158,588.2
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	56,964.3	56,964.3	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	107,154.0	108,973.4	-1,819.5
Bienes Muebles	37,630.8	31,923.3	5,707.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	107,154.0	108,973.4	-1,819.5
Mobiliario y Equipo de Administración	3,537.4	3,525.4	12.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	264,207.8	107,439.1	156,768.7
Vehículos y Equipo de Transporte	27,749.1	22,383.6	5,365.5				
Equipo de Defensa y Seguridad	2,138.7	1,808.7	330.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,205.5	4,205.5	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,565.4	-3,565.4	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-3,565.4	-3,565.4	0.0				
Total Activo	299,049.4	127,812.5	171,236.9	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	299,049.4	127,812.5	171,236.9

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 Tejupilco			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	24,714.0	35,905.1	-11,191.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	314,255.8	334,215.9	-19,960.1
Otros Ingresos y Beneficios	594.7	1,082.6	-487.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	339,564.4	371,203.6	-31,639.2
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	167,348.6	182,923.1	-15,574.4
Servicios Personales	106,765.9	106,096.7	669.2
Materiales y Suministros	19,376.5	19,064.0	312.6
Servicios Generales	41,206.2	57,762.3	-16,556.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,447.1	17,845.2	-2,398.1
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	5,975.5	-5,975.5
Inversión Pública	0.0	166,273.9	-166,273.9
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	5.5	-5.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	182,795.7	373,023.1	-190,227.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	156,768.7	-1,819.5	158,588.2

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 Tejupilco

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

Municipio de Tejupilco 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	299,049.4	34,841.6	264,207.8	339,564.4	182,795.7	156,768.7
Diciembre	299,049.4	34,841.6	264,207.8	339,564.4	182,795.7	156,768.7
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 Tejupilco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	127,812.5	127,812.5	0.0
Pasivo	20,373.4	20,373.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	285.1	285.1	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 Tejupilco 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 Tejupilco 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	-156.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-226.3

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

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



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

Municipio de Tejupilco				
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	299,049.4	299,049.4	0.0
2000	Pasivo	34,841.6	34,841.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	285.1	285.1	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 Tejupilco			
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	759.7	759.7
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	90.8	90.8
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,766.2	1,766.2
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,592.2	4,592.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	13,770.9	13,770.9
2119	Otras Cuentas 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

Municipio de Tejupilco				
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)
299,049.4	34,841.6	264,207.8	299,049.4	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

Municipio de Tejupilco	
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	156,768.7
Estado de Actividades Comparativo	156,768.7
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 Tejupilco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-1,819.5	108,973.4	107,154.0	107,154.0	107,154.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Tejupilco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	264,207.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	264,207.8
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

Municipio de Tejupilco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	299,049.4
Estado Analítico del Activo	299,049.4
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

Municipio de Tejuzilco		
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	339,564.4	371,203.6
Impuestos	9,536.5	11,845.4
Derechos	14,658.5	21,934.1
Productos de Tipo Corriente	142.6	229.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	376.5	1,895.9
Participaciones y Aportaciones	314,255.8	334,215.9
Otros Orígenes de Operación	594.7	1,082.6
Aplicación	182,795.7	200,768.2
Servicios Personales	106,765.9	106,096.7
Materiales y Suministros	19,376.5	19,064.0
Servicios Generales	41,206.2	57,762.3
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	15,447.1	17,845.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	156,768.7	170,435.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	124,772.6	167,790.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	119,065.1	166,273.9
Bienes Muebles	5,707.5	1,516.8
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-124,772.6	-167,790.7
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	1,899.2
Servicios de la Deuda	0.0	1,899.2
Interno	0.0	1,899.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	-1,899.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31,996.1	745.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	7,137.9	6,392.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	39,134.0	7,137.9

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 Tejupilco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	-57,609.8	4,074.6
Efectivo y Equivalentes	-42,265.7	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-15,344.1	4,074.6
Activo no Circulante	0.0	43,052.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	42,247.1
Bienes Muebles	0.0	805.5
Pasivo		
Pasivo Circulante	2,627.8	-373.5
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,627.8	-373.5
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	0.0	-12,736.8
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	-12,736.8
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	-54,982.0	34,016.9

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Municipio de Tejupilco 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:			20,373.4	34,841.6
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			1,766.2	1,766.2
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			4,592.2	4,593.2
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			13,896.9	22,858.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			118.1	5,623.9
Total Deuda y Otros Pasivos			20,373.4	34,841.6

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

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



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

Tabla 15

Municipio de Tejupilco 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	128,428.7	0.0	128,428.7
Informe Anual de Construcciones en Proceso	128,428.7	0.0	128,428.7
Diferencia:		0.0	0.0

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 Tejupilco 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 Tejupilco 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 Tejupilco 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 Tejupilco 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 Tejupilco 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				
92,290.1	93,943.6	1,653.5	1.8%	2.0%	Sí

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

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



Tabla 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Tejupilco 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	2,622.3	2,622.3	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	113.5	113.5	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	386.7	243.2	143.5	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	37,980.1	37,980.1	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	0.0	143.5	-143.5	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	6,035.5	6,035.5	0.0	
Totales	47,138.1	47,138.1	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 Tejupilco 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	37,980.1	37,980.1	0.0
FEIEF	6,035.5	6,035.5	0.0
Totales	44,015.6	44,015.6	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 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Tejupilco						
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	37,982.5	24,036.0	13,946.5	0.0	13,946.5	0.0
FEIEF	6,035.5	4,697.6	1,337.9	0.0	1,337.9	0.0
Totales	44,018.0	28,733.6	15,284.4	0.0	15,284.4	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 24
Recursos Estatales

Municipio de Tejupilco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Egreso Pagado		
(Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	FEIEF
Servicios Personales	0.0	1,646.6
Materiales y Suministros	0.0	1,572.7
Servicios Generales	0.0	1,131.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	347.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,650.0	0.0
Inversión Pública	22,386.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
Total	24,036.0	4,697.6

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
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Tejupilco 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	13,946.5	0.0	0.0	13,946.5	0.0	13,946.5
FEIEF	1,337.9	0.0	0.0	1,337.9	0.0	1,337.9
Diferencia de Recursos Estatales	15,284.4	0.0	0.0	15,284.4	0.0	15,284.4

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

Municipio de Tejupilco 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	6,343.2	0.0	6,343.2	0.0	6,343.2	0.0	0.0	222.0	222.0

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 Tejupilco					
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	22.4	0.0	-22.4
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	23.5	0.0	-23.5
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	23.5	0.0	-23.5
Diciembre	0.0	69.4	0.0	-69.4	0.0
Totales	0.0	69.4	69.4	-69.4	-69.4
Diferencia de Retenciones CONAGUA					-138.7

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

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

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Tejupilco					
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	2,695.4	2,695.4	-2,695.4	-2,695.4
Febrero	2,815.6	2,683.6	2,683.6	131.9	131.9
Marzo	2,815.6	2,530.4	2,530.4	285.2	285.2
Abril	2,815.6	2,476.7	2,476.7	338.9	338.9
Mayo	2,815.6	2,765.2	2,765.2	50.3	50.3
Junio	2,815.6	2,725.2	2,725.2	90.3	90.3
Julio	2,815.6	2,433.5	2,433.5	382.0	382.0
Agosto	2,815.6	2,792.4	2,792.4	23.2	23.2
Septiembre	2,815.6	2,375.8	2,375.8	439.8	439.8
Octubre	2,815.6	2,530.6	2,530.6	285.0	285.0
Noviembre	2,815.6	2,470.7	2,470.7	344.9	344.9
Diciembre	2,815.6	2,422.3	2,422.3	393.3	393.3
Totales	30,971.1	30,901.7	30,901.7	69.4	69.4
Diferencia Neta de Retenciones CAEM					138.7

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

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



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

Municipio de Tejupilco (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 & Presupuesta		
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 Tejupilco Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	382,286.4	-382,286.4
CFE			
CONAGUA	0.0	7.7	-7.7

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

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

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

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

Municipio de Tejupilco (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	846.4	0.0	0.0	0.0	0.0	14.9	831.6	0.0	831.6	
Febrero	1,081.9	0.0	0.0	0.0	36.0	16.5	1,101.4	1,118.0	-16.5	01/07/2019
Marzo	711.5	0.0	0.0	0.0	31.4	11.4	731.5	731.5	0.0	05/07/2019
Abril	904.8	0.0	0.0	0.0	0.0	22.1	882.7	0.0	882.7	
Mayo	784.1	0.0	0.0	0.0	11.5	14.7	780.9	780.9	0.0	02/08/2019
Junio	394.2	0.0	0.0	0.0	5.8	9.6	390.5	390.5	0.0	19/08/2019
Julio	910.0	0.0	0.0	0.0	0.0	24.1	886.0	0.0	886.0	
Agosto	739.7	0.0	0.0	0.0	0.0	49.2	690.5	0.0	690.5	
Septiembre	902.8	0.0	0.0	0.0	0.0	26.7	876.1	0.0	876.1	
Octubre	902.3	0.0	0.0	0.0	0.0	27.8	874.4	0.0	874.4	
Noviembre	898.0	0.0	0.0	0.0	0.0	28.8	869.2	0.0	869.2	
Diciembre	1,891.7	0.0	0.0	0.0	0.0	29.1	1,862.6	0.0	1,862.6	
TOTAL	10,967.4	0.0	0.0	0.0	84.7	274.7	10,777.4	3,020.9	7,756.5	

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

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



Tabla 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de Tejupilco													
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	731	1,005	1,127	1,247	1,275	1,354	1,310	1,277	1,298	1,302	1,290	1,301	1,210

Municipio de Tejupilco			
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	60,532.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	30,393.7	19/08/2020	31/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	805.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		91,731.2	
Promedio mensual		7,644.3	

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

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

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Tejupilco					
(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)		
378,066.8	2%	7,561.3	0.0	7,561.3	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 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Municipio de Tejupilco 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	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

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

Resultados de la Revisión del municipio de Tejupilco

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 7,334.1 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

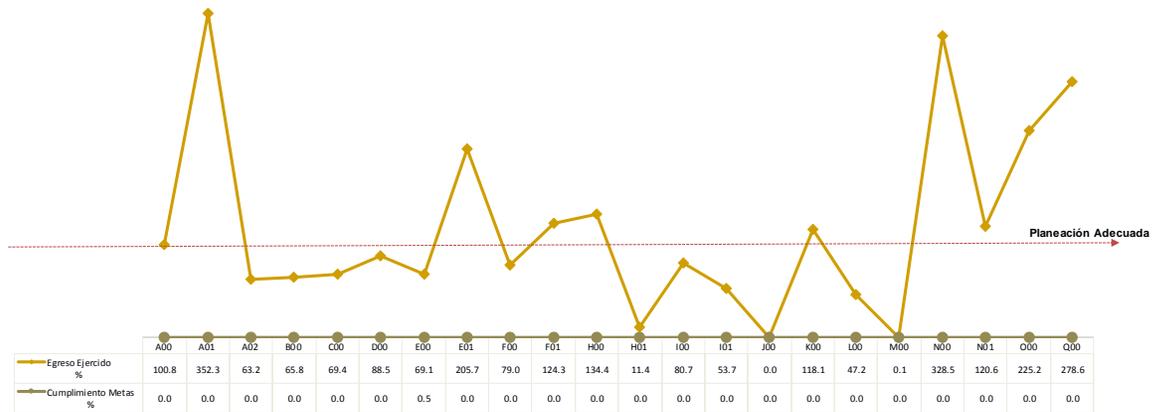
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó que no se ejecutaron en su totalidad las acciones programadas.

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 83.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 0.0 por ciento.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

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 para sus gastos de operación los subsidios 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 consideró para 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)

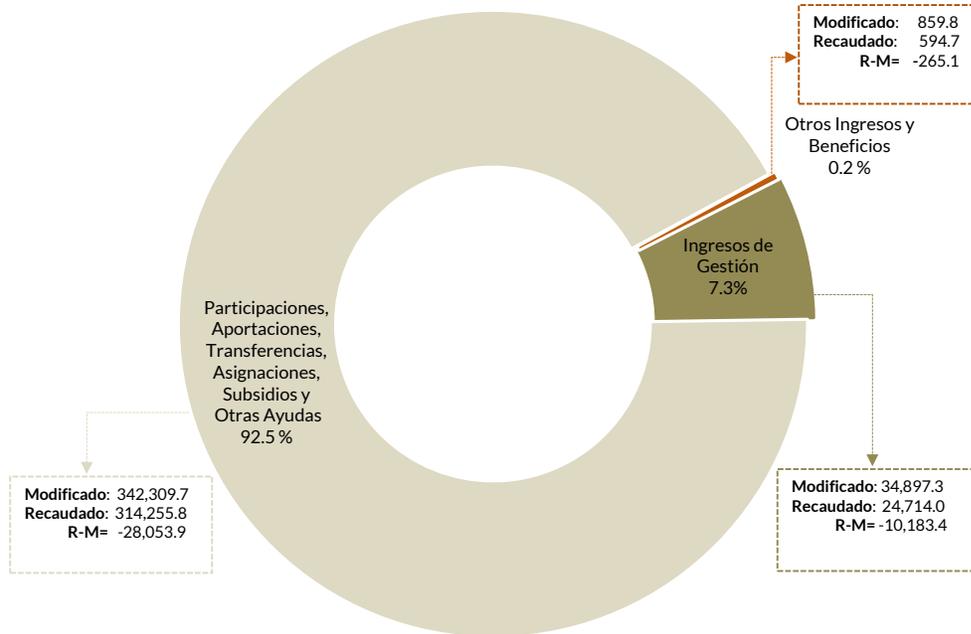
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 339,564.4 miles de pesos de los cuales el 92.5 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 FISMDF y el fondo general de participaciones, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue 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)

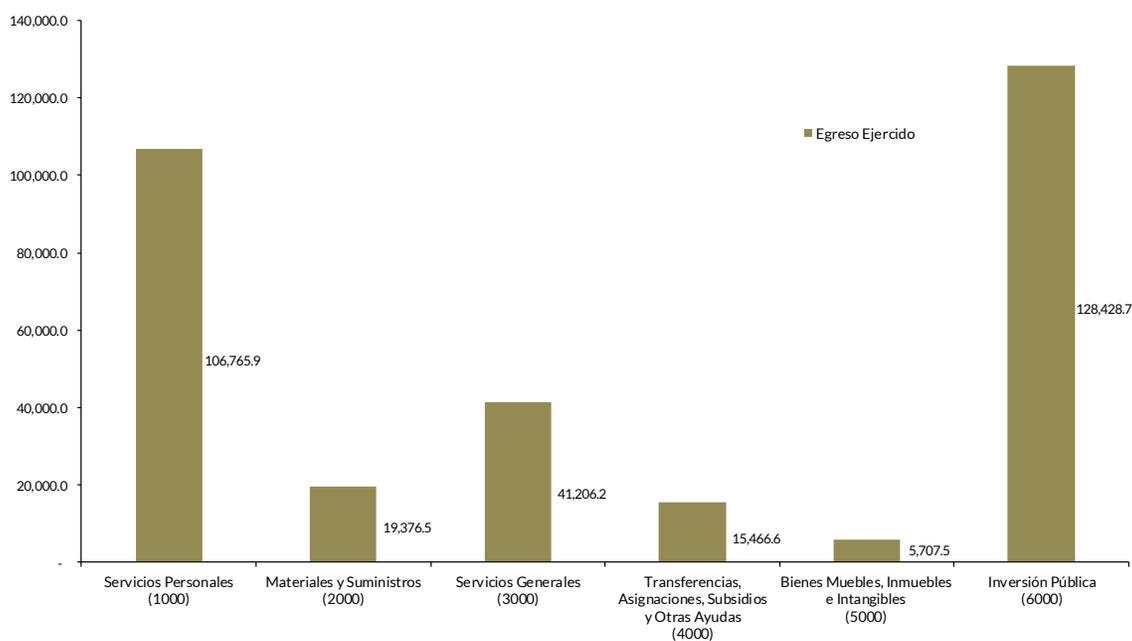
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 31,639.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales y derechos.



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 de la entidad del ejercicio 2019 fue de 316,951.4 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 128,428.7 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

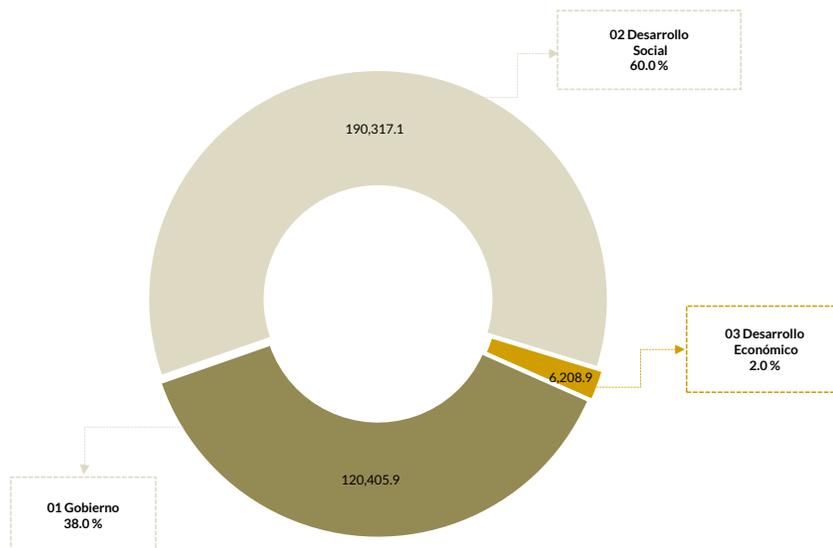
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 51,374.4 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 60.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la depreciación acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera corresponde al presentado en el ejercicio 2018, por lo que que la entidad no realizó el cálculo de la depreciación de bienes muebles e inmuebles y el registro contable correspondiente.

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 5,707.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo los bienes inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio anterior.



Evaluación de la Revisión Municipio de Tejupilco

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, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 112,895.9 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 26,936.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	4	28.6

Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 28 proyectos es mayor al egreso modificado por 90,729.1 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 5 proyectos por un importe de 4,907.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
42	25	56.8

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

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 10,360.0 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0



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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisada la información del Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el ingreso recaudado del Municipio y DIF por 11,794.3 miles de pesos.
- Una vez revisada, la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el egreso ejercido del municipio por 107,134.4 miles de pesos

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 27 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2566/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3674/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0057/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

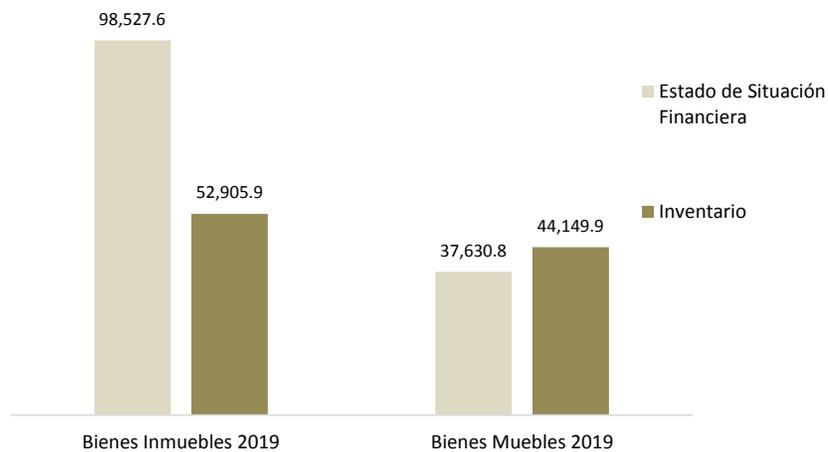
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	13	32.5



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

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 45,621.8 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 6,519.2 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, terrenos y vehículos y equipo de transporte.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables 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 no realizó los registros administrativos de bienes muebles ya que contablemente registró altas por 6,043.5 miles de pesos y bajas por 336.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4071/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1384/20, 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 Tejupilco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4119192	Sobre diversiones, juegos y espectáculos públicos	50.8	0.0	-50.8	0.0
41434321	De desarrollo urbano y obras públicas	1,312.1	888.6	-423.5	67.7
41434322	Por servicios prestados por autoridades fiscales, administrativas y de acceso a la información pública	1,735.7	854.3	-881.5	49.2
41434324	Por corral de consejo e identificación de señales de sangre, tatuajes, elementos electromagnéticos y fierros para marcar ganado y magueyes	310.1	208.6	-101.5	67.3
41434328	Por servicios prestados por las autoridades de catastro	270.0	169.0	-100.9	62.6
41434329	Por servicios de alumbrado público	4,814.1	0.0	-4,814.1	0.0
4144442	Recargos	392.4	168.5	-223.9	42.9
4164641	Reintegros	428.4	1.7	-426.6	0.4
4168682	Recargos	69.8	0.7	-69.1	1.0
4169691	Uso o explotación de bienes de dominio público	272.3	30.0	-242.3	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Tejupilco									
(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%
339,564.4	316,951.4	22,613.0	2,052,115	7	-2,052,108	31	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 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Municipio de Tejupilco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	22,314.6	22,501.7	100.8	298	0	0.0	100.8
A01 Comunicación Social	1,492.5	5,258.1	352.3	972	0	0.0	352.3
A02 Derechos Humanos	401.9	254.1	63.2	0	0	0.0	63.2
B00 Sindicaturas	2,653.7	1,746.1	65.8	0	0	0.0	65.8
C00 Regidurías	15,107.4	10,478.2	69.4	0	0	0.0	69.4
D00 Secretaría del Ayuntamiento	5,792.8	5,126.3	88.5	0	0	0.0	88.5
E00 Administración	33,911.1	23,430.6	69.1	1,441	7	0.5	68.6
E01 Planeación	791.7	1,628.4	205.7	0	0	0.0	205.7
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	171,937.9	135,814.3	79.0	0	0	0.0	79.0
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	1,212.2	1,506.7	124.3	16	0	0.0	124.3
H00 Servicios Públicos	27,883.0	37,461.9	134.4	1,602	0	0.0	134.4
H01 Agua Potable	39,034.4	4,443.3	11.4	0	0	0.0	11.4
I00 Promoción Social	5,145.3	4,151.1	80.7	1,038	0	0.0	80.7
I01 Desarrollo Social	4,000.7	2,147.7	53.7	34,728	0	0.0	53.7
J00 Gobierno Municipal	2,536.2	0.0	0.0	0	0	0.0	0.0
K00 Contraloría	1,503.4	1,775.9	118.1	0	0	0.0	118.1
L00 Tesorería	22,761.1	10,744.5	47.2	0	0	0.0	47.2
M00 Consejería Jurídica	1,211.9	0.9	0.1	0	0	0.0	0.1
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	1,463.4	4,807.1	328.5	0	0	0.0	328.5
N01 Desarrollo Agropecuario	1,322.8	1,595.6	120.6	2,012,020	0	0.0	120.6
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	2,559.3	5,762.9	225.2	0	0	0.0	225.2
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	13,029.6	36,296.4	278.6	0	0	0.0	278.6
Total	378,066.8	316,931.9	83.8	2,052,115	7	0.0	83.8

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

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
378,066.8	378,066.8	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
378,066.8	378,066.8	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
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	10,360.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	10,360.0	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
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Tejupilco (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	10,752.0
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 Tejupilco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	378,066.8	378,066.8	0.0	0.0	316,951.4	316,951.4
Económica (por Tipo de Gasto)	378,066.8	378,066.8	0.0	0.0	271,248.3	271,248.3
Administrativa	378,066.8	378,066.8	0.0	0.0	316,931.9	316,931.9
Funcional (Finalidad y Función)	378,066.8	278,066.8	0.0	0.0	216,931.9	316,931.9

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 Tejupilco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	34,897.3	34,897.3	24,714.0	-10,183.4	-29.2
Impuestos	10,458.7	10,458.7	9,536.5	-922.2	-8.8
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	23,505.0	23,505.0	14,658.5	-8,846.5	-37.6
Productos de Tipo Corriente	163.2	163.2	142.6	-20.7	-12.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	770.4	770.4	376.5	-394.0	-51.1
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	342,309.7	342,309.7	314,255.8	-28,053.9	-8.2
Ingresos Federales	301,179.1	301,179.1	273,151.3	-28,027.8	-9.3
Ingresos Estatales	41,130.6	41,130.6	41,104.5	-26.1	-0.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	859.8	859.8	594.7	-265.1	-30.8
Ingresos Financieros	859.8	859.8	594.7	-265.1	-30.8
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	378,066.8	378,066.8	339,564.4	-38,502.4	-10.2

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

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



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

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	35,905.1	24,714.0	-11,191.1	-31.2
Impuestos	11,845.4	9,536.5	-2,308.9	-19.5
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	21,934.1	14,658.5	-7,275.6	-33.2
Productos de Tipo Corriente	229.7	142.6	-87.2	-37.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,895.9	376.5	-1,519.4	-80.1
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	334,363.2	314,255.8	-20,107.4	-6.0
Ingresos Federales	304,675.8	273,151.3	-31,524.5	-10.3
Ingresos Estatales	29,687.4	41,104.5	11,417.1	38.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	935.3	594.7	-340.6	-36.4
Ingresos Financieros	935.3	594.7	-340.6	-36.4
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	371,203.6	339,564.4	-31,639.2	-8.5

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

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



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Tejupilco (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	115,766.2	115,766.2	0.0	0.0	106,765.9	106,765.9	-9,000.3	-7.8
Materiales y Suministros	19,833.5	19,833.5	0.0	0.0	19,376.5	19,376.5	-456.9	-2.3
Servicios Generales	57,202.3	57,202.3	0.0	0.0	41,206.2	41,206.2	-15,996.1	-28.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,830.9	21,830.9	0.0	0.0	15,466.6	15,466.6	-6,364.3	-29.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,588.8	1,588.8	0.0	0.0	5,707.5	5,707.5	4,118.7	259.2
Inversión Pública	160,198.5	160,198.5	0.0	0.0	128,428.7	128,428.7	-31,769.9	-19.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	1,646.7	1,646.7	0.0	0.0	0.0	0.0	-1,646.7	-100.0
Total	378,066.8	378,066.8	0.0	0.0	316,951.4	316,951.4	-61,115.4	-16.2

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

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

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

Tabla 12
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	106,096.7	106,765.9	669.2	0.6
Materiales y Suministros	19,064.0	19,376.5	312.5	1.6
Servicios Generales	57,762.3	41,206.2	-16,556.1	-28.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,845.2	15,466.6	-2,378.6	-13.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,516.8	5,707.5	4,190.7	276.3
Inversión Pública	166,040.8	128,428.7	-37,612.1	-22.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	1,899.2	0.0	0.0	0.0
Total	370,225.0	316,951.4	-51,374.4	-13.9

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
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	122,621.6	122,621.6	0.0	0.0	120,405.9	120,405.9
02 Desarrollo Social	244,166.5	144,166.5	0.0	0.0	90,317.1	190,317.1
03 Desarrollo Económico	11,278.8	11,278.8	0.0	0.0	6,208.9	6,208.9
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	378,066.8	278,066.8	0.0	0.0	216,931.9	316,931.9

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 Tejupilco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	3,565.4	0.0	3,729.3
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	35,521.7	31,775.8
2018	31,923.3	98,527.6
2019	37,630.8	98,527.6

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 Tejupilco

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

Municipio de Tejupilco (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	378,066.8	339,564.4	378,066.8	316,951.4
Diciembre	378,066.8	339,564.4	378,066.8	271,248.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	45,703.1

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
378,066.8	378,066.8	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 Tejupilco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	50,607.5	55,565.3	-4,957.8
1345	Gratificación	19,408.9	20,982.8	-1,574.0
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	838.2	1,076.9	-238.7
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	547.9	642.2	-94.3
1416	Riesgo de trabajo	167.1	906.8	-739.7
1541	Becas para hijos de trabajadores sindicalizados	289.0	378.1	-89.1
1551	Becas institucionales	0.0	135.0	-135.0
2111	Materiales y útiles de oficina	632.7	877.4	-244.7
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	522.4	739.5	-217.1
2161	Material y enseres de limpieza	224.5	238.8	-14.3
2211	Productos alimenticios para personas	0.0	1,080.4	-1,080.4
2411	Productos minerales no metálicos	0.0	167.1	-167.1
2461	Material eléctrico y electrónico	0.0	1,218.8	-1,218.8
2482	Material de señalización	459.7	947.2	-487.6
2491	Materiales de construcción	0.0	2,044.2	-2,044.2
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	154.0	747.9	-593.9
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	0.0	499.7	-499.7
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	1,850.0	27,149.0	-25,299.0
3341	Capacitación	300.0	2,474.4	-2,174.4
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	128.1	436.1	-308.0



Municipio de Tejujilco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3363	Servicios de impresión de documentos oficiales	0.0	90.0	-90.0
3411	Servicios bancarios y financieros	68.2	305.4	-237.2
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	0.0	783.6	-783.6
3822	Espectáculos cívicos y culturales	1,934.2	3,408.5	-1,474.3
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	650.2	5,365.5	-4,715.2
5511	Maquinaria y equipo de seguridad pública	0.0	330.0	-330.0
6125	Ejecución de obras por administración	503.8	3,636.3	-3,132.5
6135	Ejecución de obras por administración	1,410.7	4,127.7	-2,716.9
6139	Reparación y mantenimiento de infraestructura hidráulica	0.0	18,725.4	-18,725.4
6141	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0.0	1,552.9	-1,552.9
6155	Ejecución de obras por administración	15,754.3	75,379.9	-59,625.6
6157	Arrendamiento de maquinaria, equipo e instalaciones (locales)	0.0	309.4	-309.4
6159	Reparación y mantenimiento de vialidades y alumbrado	4,177.8	8,139.3	-3,961.5

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
K00 136 010304010101	Fiscalización, Control y Evaluación Interna de la Gestión Pública	1,150.7	1,773.2	-622.5
F01 123 010308010201	Planeación Integral y Concertada	855.5	1,265.9	-410.4
F01 123 010308010302	Regularización de Predios	145.5	158.4	-12.9
D00 100 010309020101	Revisión y Emisión de la Reglamentación Municipal	2,808.7	3,534.3	-725.6
A00 137 010401010103	Cooperación Internacional para el Desarrollo del Municipio	1,410.6	7,067.8	-5,657.2
E01 122 010502050107	Planeación y Evaluación para el Desarrollo Municipal	682.4	1,468.4	-786.0
E01 122 010502050108	Operación y Seguimiento del COPLADEMUN	109.2	160.0	-50.7
Q00 104 010701010101	Cooperación y Vigilancia para la Seguridad y Prevención del Delito	7,423.3	14,874.9	-7,451.6
Q00 104 010701010102	Sistemas de Información, Comunicación y Tecnologías para la Seguridad Pública	2,044.2	2,538.9	-494.7
Q00 105 010702010101	Concertación para la Protección Civil	2,231.0	3,444.9	-1,213.9
Q00 105 010702010201	Prevención de Riesgos y Evaluación Técnica de Protección Civil	206.9	3,014.1	-2,807.3
Q00 105 010702010202	Identificación, Sistematización y Atlas de Riesgos	273.0	1,186.3	-913.3
Q00 105 010702010303	Coordinación de Atención de Emergencias y Desastres	216.2	10,216.4	-10,000.2
A01 103 010803010103	Difusión y Comunicación Institucional	767.5	3,715.0	-2,947.5
A01 103 010804010101	Vinculación Ciudadana con la Administración Pública	725.0	759.5	-34.6
H00 126 020101010101	Manejo Integral de Residuos Sólidos	6,642.2	22,347.2	-15,704.9
F00 124 020103010102	Operación de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado	3,809.8	16,630.6	-12,820.8
F00 124 020201010401	Construcción y Ampliación de Edificaciones Urbanas	848.0	858.1	-10.1
F00 124 020201010502	Proyectos para Obras Públicas	11,195.7	14,660.8	-3,465.2



Municipio de Tejupilco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
F00 124 020204010201	Alumbrado Público	4,177.8	12,510.4	-8,332.5
H00 128 020206010301	Coordinación para la Conservación de Parques y Jardines	820.8	6,210.8	-5,389.9
I00 153 020301010201	Promoción de la Salud	1,608.2	2,124.9	-516.6
F00 124 020302010111	Apoyo Municipal a la Prestación de Servicios de Salud para las Personas	208.0	380.4	-172.4
Q00 105 020302010111	Apoyo Municipal a la Prestación de Servicios de Salud para las Personas	122.0	1,020.8	-898.9
O00 141 020501010106	Apoyo Municipal a la Educación Básica	2,427.1	5,762.9	-3,335.8
I01 139 020607010101	Concertación para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	373.9	2,131.6	-1,757.7
N01 130 030201010201	Apoyos Especiales a Productores Agrícolas	1,186.8	1,595.6	-408.8
N00 133 030903010202	Promoción y Fomento Artesanal	717.1	4,504.2	-3,787.1
A01 103 010301010101	Relaciones Públicas	0.0	783.6	-783.6
H00 147 010303010101	Conservación, Restauración y Difusión del Patrimonio Cultural	0.0	379.9	-379.9
E00 120 010502060201	Adquisiciones y Servicios	0.0	91.3	-91.3
F00 124 020201010402	Rehabilitación de Edificaciones Urbanas	0.0	2,568.9	-2,568.9
H01 156 020203010203	Agua Limpia	0.0	1,083.4	-1,083.4

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

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

Tabla 5
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

Municipio de Tejupilco (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**	
0.0	10,360.0	0.0	0.0	-10,360.0

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

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

*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 Tejupilco (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	340,372.6	12,451.2	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	339,564.4	1,465.0	0.0	0.0
Diferencia	808.1	10,986.1	0.0	0.0

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

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

*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 Tejupilco (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	424,085.8	12,786.7	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	316,951.4	12,786.7	0.0	0.0
Diferencia	107,134.4	0.0	0.0	0.0

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

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

*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 Tejuzilco	
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	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)
5	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.
6	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
7	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
8	El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
9	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
10	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
11	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
12	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
13	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.
14	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.



Municipio de Tejupilco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
15	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.
16	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.
17	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
18	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
19	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
20	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.
21	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.
22	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
23	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.
24	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
25	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
26	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).
27	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 Tejupilco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	41,563.4	28,518.3	13,045.1
Edificios no Habitacionales	56,964.3	24,387.6	32,576.7
Mobiliario y Equipo de Administración	3,537.4	3,649.6	-112.3
Vehículos y Equipo de Transporte	27,749.1	32,580.2	-4,831.1
Equipo de Defensa y Seguridad	2,138.7	2,230.4	-91.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,205.5	4,329.2	-123.7
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.0	1,360.5	-1,360.5

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

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

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

Municipio de Tejupilco (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	41,563.4	0.0	0.0	41,563.4	41,563.4	0.0
Edificios no Habitacionales	56,964.3	0.0	0.0	56,964.3	56,964.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,525.4	12.0	0.0	3,537.4	3,537.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	22,383.6	5,701.5	336.0	27,749.1	27,749.1	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	1,808.7	330.0	0.0	2,138.7	2,138.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,205.5	0.0	0.0	4,205.5	4,205.5	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 Tejupilco (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 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tejupilco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Entrega del Informe Mensual Municipal, dado que se presentan en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles, 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 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	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de póliza omite información.
7	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
8	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
9	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
10	En el Inventario de Bienes Muebles, no se registró la depreciación acumulada.

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tejupilco

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 Tejupilco

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco

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 Tejupilco, 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 Tejupilco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos Evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 3.9 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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/Patrimonio, se identificó que no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad; por lo que presenta inconsistencias en su elaboración que afectan la toma de decisiones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia presenta una diferencia por pagar de 65.0 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; 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose 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 Tejupilco

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 Tejupilco 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
11,825.0	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco							
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	225.0	62.0	163.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,487.6	419.9	1,067.7
Efectivo	148.8	0.0	148.8	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,487.6	419.9	1,067.7
Bancos/Tesorería	30.0	0.0	30.0				
	118.8	0.0	118.8	Total Pasivo	1,487.6	419.9	1,067.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				Hacienda Pública/Patrimonio			
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	76.2	62.0	14.2	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	663.3	663.3	0.0
	76.2	62.0	14.2	Aportaciones	663.3	663.3	0.0
No Circulante				Aportaciones	663.3	663.3	0.0
Bienes Muebles	2,764.9	2,798.2	-33.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	839.1	1,777.0	-938.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,764.9	2,798.2	-33.3	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-889.7	364.8	-1,254.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	334.8	355.2	-20.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-889.7	364.8	-1,254.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	31.9	44.8	-12.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,728.7	1,412.3	316.5
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	319.4	319.4	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,728.7	1,412.3	316.5
Vehículos y Equipo de Transporte	2,027.9	2,027.9	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14.1	14.1	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,502.4	2,440.4	-938.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	36.8	36.8	0.0				
Total Activo	2,990.0	2,860.2	129.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	2,990.0	2,860.2	129.7

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 Tejuzilco			
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	1,522.0	2,114.0	-592.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,360.0	11,564.8	-1,204.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	11,882.0	13,678.8	-1,796.8
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	12,401.4	12,724.9	-323.5
Servicios Personales	9,305.5	10,016.0	-710.5
Materiales y Suministros	1,960.9	1,951.1	9.8
Servicios Generales	1,135.0	757.8	377.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	308.1	578.8	-270.6
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Participaciones	0.0	0.0	0.0
Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Convenios	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	62.1	10.4	51.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	12,771.7	13,314.1	-542.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-889.7	364.8	-1,254.4

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 Tejupilco

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 Tejupilco 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	2,990.0	1,487.6	1,502.4	11,882.0	12,771.7	-889.7
Diciembre	2,990.0	1,487.6	1,502.4	11,882.0	12,771.7	-889.7
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 Tejupilco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,860.2	2,860.2	0.0
Pasivo	419.9	419.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	663.3	663.3	0.0

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

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



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

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

Sin Observación

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

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

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

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

Sin Observación

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

Nota: 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 Tejupilco				
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	2,990.0	2,990.0	0.0
2000	Pasivo	1,487.6	1,487.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	663.3	663.3	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3.9	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 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco				
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)
2,990.0	1,487.6	1,502.4	2,990.0	0.0

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 Tejupilco 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	-889.7
Estado de Actividades Comparativo	-889.7
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 Tejupilco 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)				
364.8	1,412.3	1,777.0	1,728.7	-48.3	-48.3	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 Tejupilco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,502.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,502.4
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,990.0
Estado Analítico del Activo	2,990.0
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco		
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	11,891.2	12,929.2
Impuestos	0.0	1,487.9
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	11,564.8
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,522.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,360.0	0.0
Otros Orígenes de Operación	9.2	-123.5
Aplicación	11,665.3	13,372.6
Servicios Personales	8,261.3	10,318.9
Materiales y Suministros	1,793.8	1,986.9
Servicios Generales	1,302.1	771.3
Subsidios y Subvenciones	308.1	572.5
Otras Aplicaciones de Operación	0.0	-277.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	226.0	-443.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	673.3
Otros Orígenes de Inversión	0.0	673.3
Aplicación	77.1	676.4
Bienes Muebles	77.1	3.2
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	673.3
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-77.1	-3.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	148.8	-446.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-321.6	125.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-172.7	-321.6

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 Tejupilco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen ²	Aplicación ²
Activo		
Activo Circulante	0.0	163.0
Efectivo y Equivalentes	0.0	148.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	14.2
Activo no Circulante	33.3	0.0
Bienes Muebles	33.3	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	1,067.7	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,067.7	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	316.5	1,254.4
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	1,254.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	316.5	0.0
Total	1,417.5	1,417.5

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco 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:			419.9	1,487.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			419.9	1,487.6
Total Deuda y Otros Pasivos			419.9	1,487.6

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco 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				
21,332.0	0.0	-21,332.0	-100.0%	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

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

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

Nota 1: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible Realizar el análisis correspondiente a CFE.



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco (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	63.5	0.0	0.0	0.0	0.0	4.9	58.6	58.6	0.0	07/03/2019
Febrero	53.6	0.0	0.0	0.0	0.0	7.5	46.1	46.1	0.0	
Marzo	46.4	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	39.7	39.6	0.0	02/04/2019
Abril	46.4	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	39.6	41.0	-1.4	09/05/2019
Mayo	49.5	0.0	0.0	0.0	0.0	7.1	42.4	42.2	0.2	10/06/2019
Junio	58.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.3	50.7	50.0	0.8	01/07/2019
Julio	52.2	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	45.5	52.2	-6.7	
Agosto	48.4	0.0	0.0	0.0	0.0	5.1	43.3	48.3	-5.0	
Septiembre	49.1	0.0	0.0	0.0	0.0	4.5	44.6	49.1	-4.5	
Octubre	48.8	0.0	0.0	0.0	0.0	4.5	44.3	48.8	-4.5	
Noviembre	48.7	0.0	0.0	0.0	0.0	4.8	43.9	0.0	43.9	
Diciembre	48.7	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	42.3	0.0	42.3	
TOTAL	613.4	0.0	0.0	0.0	0.0	72.5	540.9	476.0	65.0	

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 Tejupilco													
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	60	62	61	62	63	62	63	54	54	54	54	54	59

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,229.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,760.1		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	42.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		8,032.1	
Promedio mensual		669.3	

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	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	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

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

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

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 573.5 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

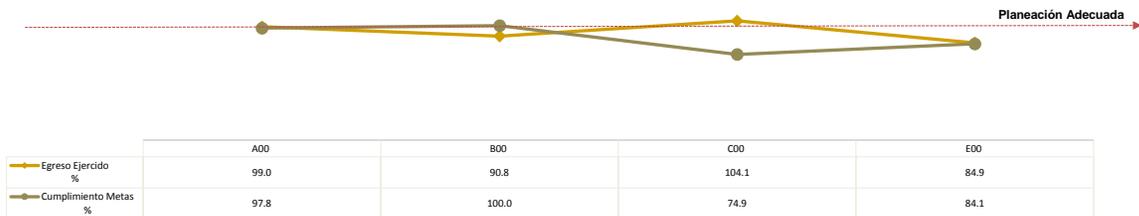
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 91.3 por ciento con un cumplimiento de metas del 84.1 por ciento; no obstante, la dependencia general de tesorería (C00) presentó una inadecuada planeación con ejecución de 74.9 por ciento de metas y el 104.1 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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)

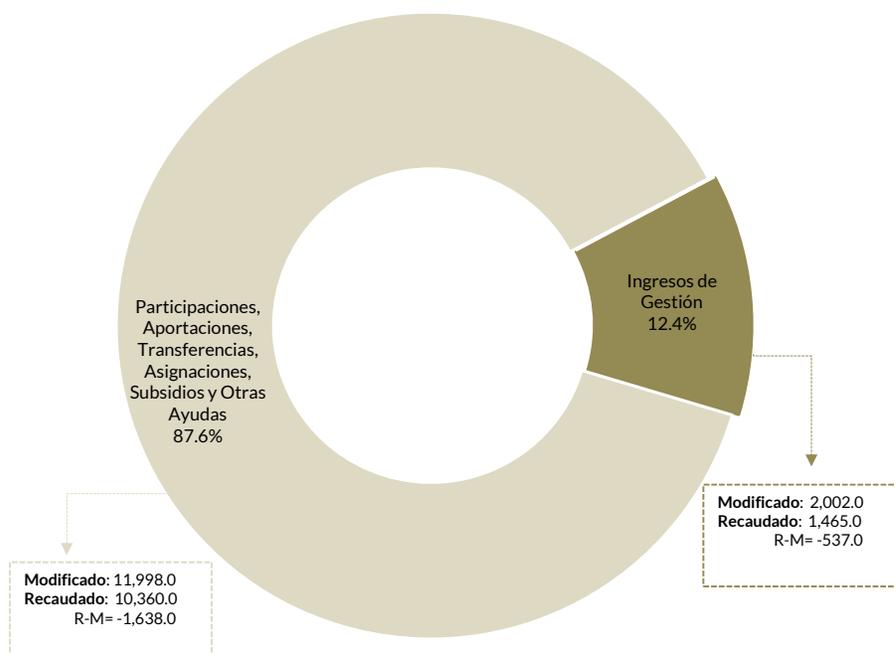
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 11,825.0 miles de pesos de los cuales el 87.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

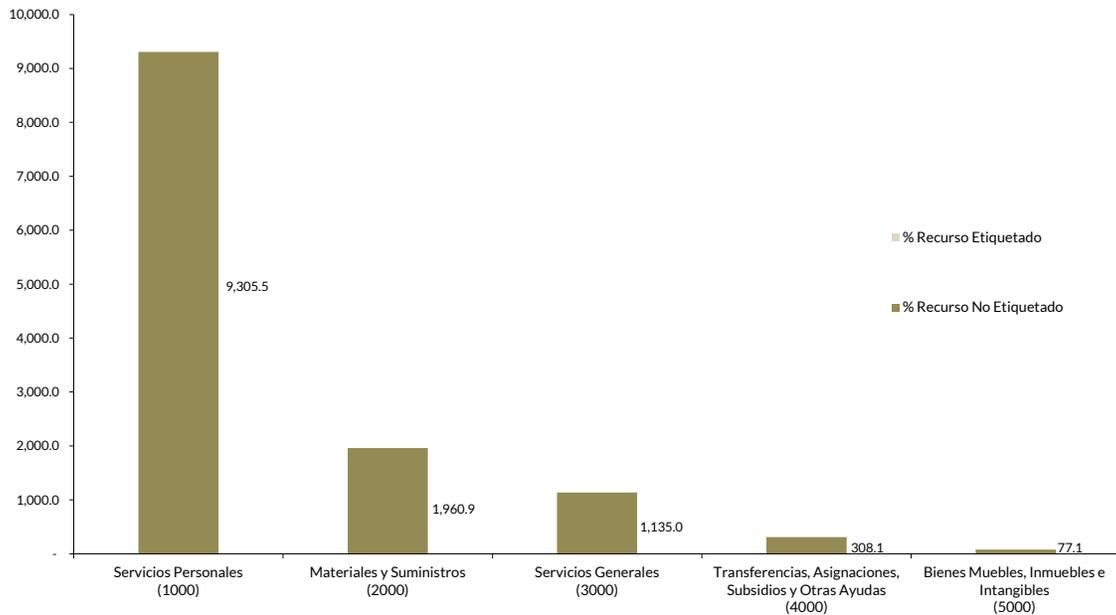
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 1,853.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 12,786.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 9,305.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

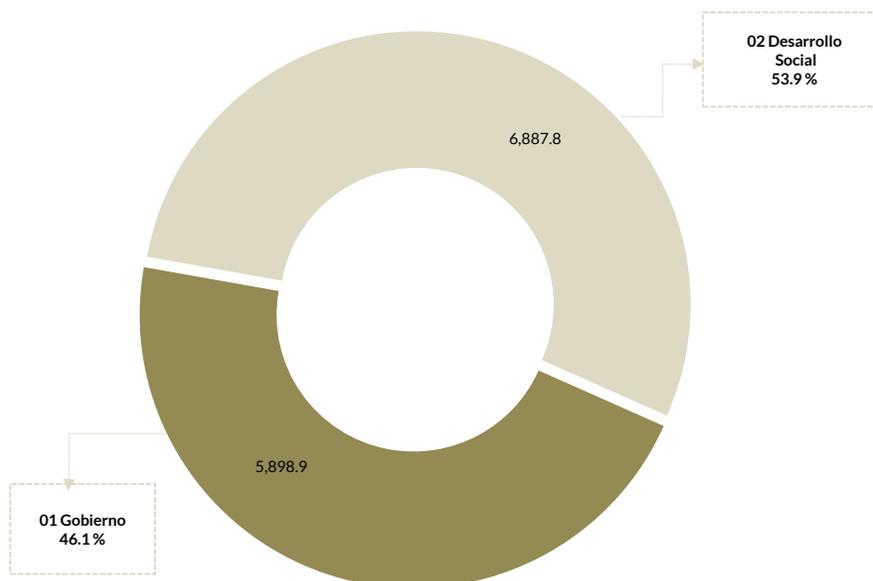
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 527.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 53.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de 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 la entidad no realizó el registro en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un decremento de 33.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la desincorporación de bienes, principalmente en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco

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 difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 802.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	10	71.4



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 16 proyectos es mayor al egreso modificado por 1,098.9 miles de pesos.
- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció 12 proyectos por un importe de 1,260.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	4	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 20 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2686/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3797/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4732/19 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.

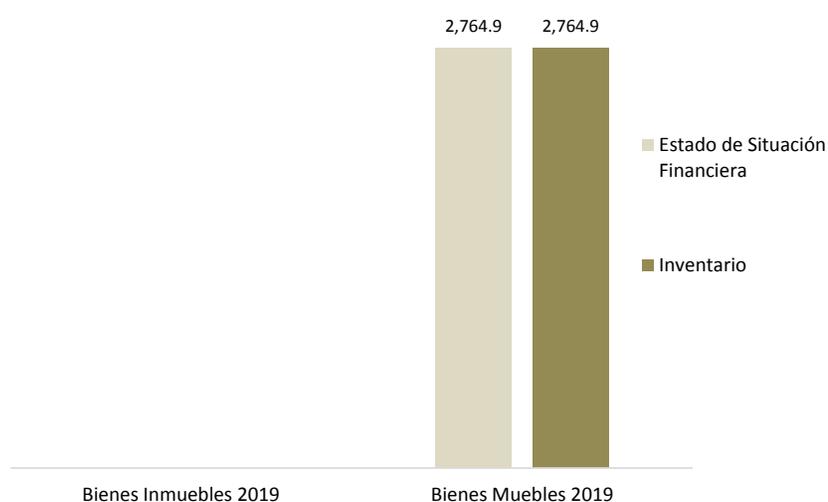
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	9	31.0



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4193/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1502/20, 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 Tejupilco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173731	Estancias infantiles	429.1	249.8	-179.3	58.2
41737313	Desayunos escolares	1,088.0	693.8	-394.2	63.8

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco									
(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%
11,825.0	12,786.7	-961.7	1,774,265	1,491,965	-282,300	1	33	134	4

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,192.6	3,160.8	99.0	232	227	97.8	1.2
B00 Dirección General	529.7	481.0	90.8	42	42	100.0	-9.2
C00 Tesorería	2,167.9	2,257.2	104.1	875	655	74.9	29.3
E00 Área de Operación	8,109.8	6,887.8	84.9	1,773,116	1,491,041	84.1	0.8
Total	14,000.0	12,786.7	91.3	1,774,265	1,491,965	84.1	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 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,000.0	14,000.0	0.0	

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 Tejupilco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,000.0	14,000.0	0.0	

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 Tejupilco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	14,000.0	14,000.0	0.0	0.0	12,786.7	12,786.7
Económica (por Tipo de Gasto)	14,000.0	14,000.0	0.0	0.0	12,786.7	12,786.7
Administrativa	14,000.0	14,000.0	0.0	0.0	12,786.7	12,786.7
Funcional (Finalidad y Función)	14,000.0	14,000.0	0.0	0.0	12,786.7	12,786.7

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 Tejupilco (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	2,002.0	2,002.0	1,465.0	-537.0	-26.8	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,002.0	2,002.0	1,465.0	-537.0	-26.8	
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	11,998.0	11,998.0	10,360.0	-1,638.0	-13.7	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,998.0	11,998.0	10,360.0	-1,638.0	-13.7	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	14,000.0	14,000.0	11,825.0	-2,175.0	-15.5	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,114.1	1,465.0	-649.1	-30.7
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	626.2	0.0	-626.2	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,487.9	1,465.0	-22.9	-1.5
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,564.8	10,360.0	-1,204.8	-10.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,564.8	10,360.0	-1,204.8	-10.4
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	13,678.9	11,825.0	-1,853.9	-13.6

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 Tejupilco (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	10,905.4	10,735.1	0.0	0.0	9,305.5	9,305.5	-1,429.6	-13.3
Materiales y Suministros	1,565.1	1,734.3	0.0	0.0	1,960.9	1,960.9	226.6	13.1
Servicios Generales	1,146.5	1,147.6	0.0	0.0	1,135.0	1,135.0	-12.7	-1.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	351.7	351.7	0.0	0.0	308.1	308.1	-43.6	-12.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	31.3	31.3	0.0	0.0	77.1	77.1	45.8	146.4
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	14,000.0	14,000.0	0.0	0.0	12,786.7	12,786.7	-1,213.3	-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.

* 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 Tejupilco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	10,016.0	9,305.5	-710.5	-7.1
Materiales y Suministros	1,951.1	1,960.9	9.8	0.5
Servicios Generales	757.8	1,135.0	377.2	49.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	578.8	308.1	-270.7	-46.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10.4	77.1	66.7	641.7
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	13,314.1	12,786.7	-527.4	-4.0

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	5,890.2	5,890.2	0.0	0.0	5,898.9	5,898.9
02 Desarrollo Social	8,109.8	8,109.8	0.0	0.0	6,887.8	6,887.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	14,000.0	14,000.0	0.0	0.0	12,786.7	12,786.7

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 Tejupilco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	1,105.5	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,178.2	0.0
2018	2,798.2	0.0
2019	2,764.9	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco

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 Tejupilco (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	14,000.0	11,825.0	14,000.0	12,786.7
Diciembre	14,000.0	11,882.0	14,000.0	12,786.7
Diferencia	0.0	-57.0	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 Tejupilco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
14,000.0	14,000.0	0.0

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 Tejuipilco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	5,102.1	5,229.7	-127.6
1311	Prima por años de servicio	21.1	21.6	-0.5
1412	Cuotas de servicio de salud	430.8	447.6	-16.7
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	577.0	596.1	-19.0
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	109.2	109.4	-0.2
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	54.8	58.8	-4.1
1541	Becas para hijos de trabajadores sindicalizados	25.3	28.0	-2.6
1595	Despensa	13.0	14.4	-1.4
2112	Enseres de oficina	4.9	16.8	-11.8
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	3.5	5.3	-1.8
2481	Materiales complementarios	-7.2	0.0	-7.2
2491	Materiales de construcción	23.3	30.3	-7.0
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	212.9	502.9	-289.9
2711	Vestuario y uniformes	12.1	34.3	-22.2
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	1.7	1.9	-0.2
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	-0.1	0.0	-0.1
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	-1.5	0.0	-1.5
2992	Otros enseres	18.2	26.1	-7.9
3111	Servicio de energía eléctrica	47.6	50.6	-3.0
3121	Gas	8.7	8.9	-0.2
3181	Servicio postal y telegráfico	-0.5	0.0	-0.5
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	83.0	212.7	-129.7
3341	Capacitación	4.0	5.7	-1.6
3411	Servicios bancarios y financieros	-5.6	0.7	-6.2
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	-1.7	0.0	-1.7
3541	Reparación, instalación y mantenimiento de equipo médico y de laboratorio	-15.6	0.0	-15.6
3752	Gastos de hospedaje en territorio nacional	-2.1	0.0	-2.1
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	342.2	370.0	-27.8
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	165.6	201.6	-36.0
5111	Muebles y enseres	11.0	27.4	-16.4
5151	Bienes informáticos	-4.1	33.0	-37.1
5192	Otros equipos eléctricos y electrónicos de oficina	8.1	10.7	-2.6

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 Tejuzilco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 300 010301010201	Audiencia Pública y Consulta Popular	439.1	728.6	-289.5
A00 304 010502050102	Planeación de Proyectos para el Desarrollo Social	144.8	163.6	-18.8
C00 306 010502060301	Control del Patrimonio y Normatividad	283.3	505.4	-222.1
E00 310 020301010101	Medicina Preventiva	5.0	14.1	-9.1
E00 310 020302010111	Apoyo Municipal a la Prestación de Servicios de Salud para las Personas	7.1	11.8	-4.6
E00 314 020608020201	Capacitación a Personas con Discapacidad	17.7	25.1	-7.3
E00 314 020608020202	Promoción para el Trabajo Productivo de Personas con Discapacidad	23.0	25.4	-2.4
E00 314 020608020301	Atención Especializada, Médica y Paramédica a personas con discapacidad	333.5	391.7	-58.2
E00 313 020608030201	Vida activa para el Adulto Mayor	9.7	15.0	-5.3
E00 308 020608040101	Fomento a la Integración de la Familia	6.4	14.7	-8.4
E00 312 020608040102	Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso	5.4	17.3	-11.9
E00 308 020608040106	Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica	152.4	224.6	-72.1
E00 308 020608050101	Coordinación Institucional para la Igualdad de Género	6.1	14.7	-8.6
E00 308 020608050102	Cultura de Igualdad y Prevención de la Violencia de Género	11.4	28.1	-16.7
E00 309 020608050103	Atención Social y Educativa para hijos de Madres y Padres Trabajadores	1,339.5	1,691.2	-351.7
E00 313 020608060102	Bienestar y Orientación Juvenil	4.9	17.0	-12.1
E00 308 020301010202	Prevención de las Adicciones	0.0	14.6	-14.6
E00 311 020506030102	Desayuno Escolar Comunitario	0.0	298.8	-298.8
E00 311 020605010101	Estudios Nutricionales	0.0	266.2	-266.2
E00 311 020605010102	Dotación Alimenticia a Población Marginada	0.0	231.4	-231.4
E00 311 020605010103	Cultura Alimentaria	0.0	336.2	-336.2
E00 311 020605010104	Asistencia Alimentaria a Familias	0.0	17.1	-17.1
E00 311 020605010105	Huertos Familiares	0.0	17.1	-17.1
E00 312 020608010103	Detección y Prevención de Niños en Situación de Calle	0.0	17.6	-17.6
E00 312 020608010104	Niñas, Niños y Adolescentes Repatriados y en Riesgo de Migración	0.0	17.4	-17.4
E00 312 020608010105	Promoción de la Participación Infantil y Adolescente	0.0	17.7	-17.7
E00 308 020608050104	Apoyo Social para el Empoderamiento Económico de la Mujer	0.0	14.3	-14.3
E00 308 020608060103	Promoción del Desarrollo Integral del Adolescente	0.0	11.8	-11.8

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

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



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejuzilco	
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 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 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 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.
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 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.
16	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.
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 identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejuzilco			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	334.8	334.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	31.9	31.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	319.4	319.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,027.9	2,027.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14.1	14.1	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	36.8	36.8	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 Tejuzilco						
(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	355.2	15.0	35.4	334.8	334.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	44.8	0.0	12.9	31.9	31.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	319.4	0.0	0.0	319.4	319.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,027.9	0.0	0.0	2,027.9	2,027.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14.1	0.0	0.0	14.1	14.1	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	36.8	0.0	0.0	36.8	36.8	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 Tejupilco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	15.0	48.3	0.0	0.0
Reportes Mensuales	15.0	48.3	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

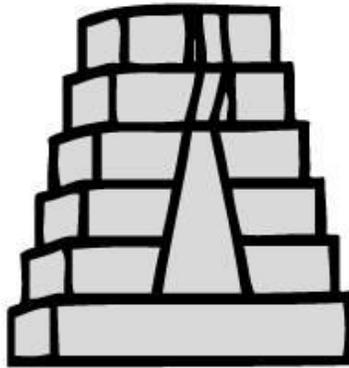
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tejupilco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario no se encuentra actualizado, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes, tales como marca, modelo, número de serie, proveedor, factura y póliza.
2	En la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de los Bienes Muebles.
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 presenta la información en subcuentas.
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 bajas de los bienes muebles registradas en los Reportes Mensuales de Bienes Muebles difieren con la Balanza de Comprobación.

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



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Temamatla

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temamatla

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Temamatla

Resultados de la Revisión

Municipio de Temamatla

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 al alza.



Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

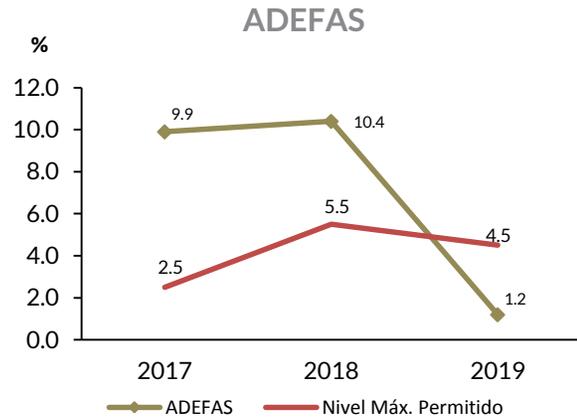
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Temamatla registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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

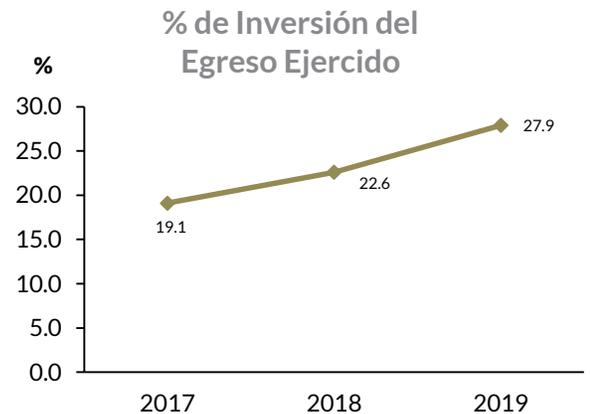
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 67.3 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 5.1 puntos porcentuales



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 27.9 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 5.3 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 34.9 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 6.1 puntos porcentuales.

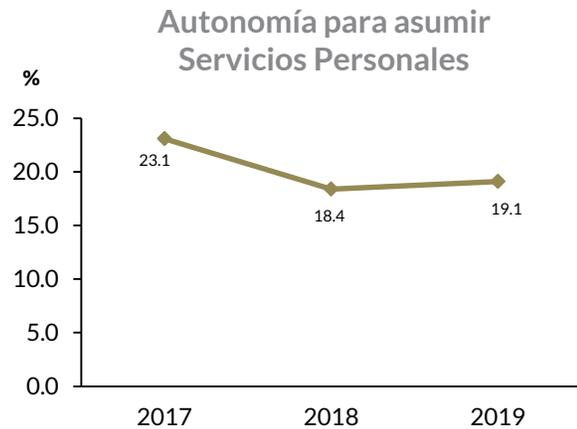
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.6 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 19.1 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 0.7 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 Temamatla 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 Temamatla, 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 Temamatla

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: 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Presentación 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, 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 la Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 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 9,665.9 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 15,981.0 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico/avance físico es mayor al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes 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
2	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 86.9 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 9,495.4 miles de pesos del recurso 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 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 12.6 miles de pesos.

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 0.3 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

Retención por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por un importe de 144.0 miles de pesos, y con la Secretaría de Finanzas y CAEM por un importe de 1,130.1 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 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 presenta diferencias con CAEM y CONAGUA, por un importe de 488.4 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



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

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 23.7 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 32. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al registro del subsidio en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que el porcentaje de recursos asignado al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación del Instituto, número 133, de fecha 02/04/2008.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Temamatla

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.3	0.3	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
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{49,644.5}$	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	$\frac{0.0}{49,644.5}$	0.0%
				Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)				
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}} \times 100$	X 100	$\frac{6,116.2}{84,783.7}$	7.2%
				Bajo

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

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



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

Municipio de Temamatla 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
84,783.7	977.4	1.2%	4.5%	Sí

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

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

Tabla 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Municipio de Temamatla 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)
78,674.7	0.0	78,674.7	6%	4,720.5	0.0	0.0%	4,720.5

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

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



Tabla 5
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	30,036.7	13,349.7	43,386.4	59,782.9	72.6
2018	33,362.5	16,374.7	49,737.2	68,745.1	72.4
2019	41,596.8	15,473.0	57,069.7	84,783.7	67.3

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 Temamatla (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	11,411.5	59,618.2	19.1
2018	15,426.2	68,200.3	22.6
2019	24,914.0	89,393.1	27.9

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 Temamatla (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	25,913.5	59,618.2	43.5
2018	27,942.9	68,200.3	41.0
2019	31,226.4	89,393.1	34.9

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
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	5,991.5	25,913.5	23.1
2018	5,130.9	27,942.9	18.4
2019	5,965.1	31,226.4	19.1

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: 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 Temamatla														
(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	2,180.0	2,180.0		
				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM			
2,180.0	2,180.0	0.0	2,180.0	1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000		2,180.0	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 Temamatla							
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	11,942.6	3,039.0	8,903.6	Circulante	22,549.2	9,980.8	12,568.4
Efectivo y Equivalentes	10,457.6	1,948.1	8,509.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,549.2	9,980.8	12,568.4
Efectivo	0.0	1,366.5	-1,366.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	183.2	116.5	66.7
Bancos/Tesorería	10,457.6	581.6	9,876.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,832.8	135.0	4,697.8
				Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	7,059.2	1,973.5	5,085.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,453.9	1,059.8	394.1	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a	0.2	0.0	0.2
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	66.9	0.0	66.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,792.0	5,034.8	757.2
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,387.0	1,059.8	327.2	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,681.8	2,720.9	1,960.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	31.0	31.0	0.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	31.0	31.0	0.0	Total Pasivo	22,549.2	9,980.8	12,568.4
No Circulante	49,642.9	38,089.1	11,553.9				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	41,490.3	32,036.5	9,453.8				
Terrenos	4,913.3	4,913.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Edificios no Habitacionales	3,921.9	3,921.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	39,036.3	31,147.2	7,889.1
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	32,655.1	23,201.3	9,453.8	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	16,321.7	18,660.1	-2,338.4
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,321.7	18,660.1	-2,338.4
Bienes Muebles	11,462.7	8,052.6	3,410.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	22,714.6	12,487.1	10,227.5
Mobiliario y Equipo de Administración	1,435.5	829.0	606.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	22,714.6	12,487.1	10,227.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	35.2	35.2	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	9,186.1	6,615.8	2,570.3	Total Hacienda Pública/Patrimonio	39,036.3	31,147.2	7,889.1
Equipo de Defensa y Seguridad	301.5	301.5	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	464.7	231.3	233.3				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	39.7	39.7	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,929.0	-2,619.0	-1,310.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-3,929.0	-2,619.0	-1,310.0				
Activos Diferidos	619.0	619.0	0.0				
Otros Activos Diferidos	619.0	619.0	0.0				
Total Activo	61,585.5	41,128.0	20,457.5	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	61,585.5	41,128.0	20,457.5

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

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



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Temamatla			
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	5,965.1	5,130.9	834.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	78,550.6	60,094.0	18,456.6
Otros Ingresos y Beneficios	268.0	93.9	174.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	84,783.7	65,318.8	19,464.9
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	53,578.5	40,514.7	13,063.7
Servicios Personales	31,226.4	27,942.9	3,283.5
Materiales y Suministros	4,501.7	2,003.6	2,498.0
Servicios Generales	17,850.4	10,568.1	7,282.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,923.2	4,998.6	4,924.6
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	1,310.0	1,121.8	188.2
Inversión Pública	3,451.3	11.1	3,440.2
Bienes Muebles e Intangibles	199.0	12.5	186.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	68,462.0	46,658.7	21,803.3
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,321.7	18,660.1	-2,338.4

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 Municipio de Temamatla

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

Municipio de Temamatla 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	61,585.5	22,549.2	39,036.3	84,783.7	68,462.0	16,321.7
Diciembre	61,585.5	22,549.2	39,036.3	84,783.7	68,462.0	16,321.7
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 Temamatla (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	41,128.0	41,128.0	0.0
Pasivo	9,980.8	9,980.8	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

Municipio de Temamatla 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

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

1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	-2.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-13.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-62.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-22.5

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 Temamatla				
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	61,585.5	61,585.5	0.0
2000	Pasivo	22,549.2	22,549.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Temamatla			
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	886.8	886.8
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	31.0	31.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	116.5	116.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	135.0	135.0
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1,127.8	1,127.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,893.8	4,893.8
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,474.9	2,474.9

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

Municipio de Temamatla				
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)
61,585.5	22,549.2	39,036.3	61,585.5	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 Temamatla	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	16,321.7
Estado de Actividades Comparativo	16,321.7
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 Temamatla 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)				
18,660.1	12,487.1	31,147.2	22,714.6	-8,432.6	-8,432.6	0.0	

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

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

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

Municipio de Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	39,036.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	39,036.3
Diferencia:	0.0

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

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

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

Municipio de Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	61,585.5
Estado Analítico del Activo	61,585.5
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 Temamatla		
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	19,464.9	8,237.7
Impuestos	668.1	-1,100.4
Contribuciones de Mejoras	-5.9	5.9
Derechos	708.5	-93.5
Productos de Tipo Corriente	-23.3	-193.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-513.3	521.3
Participaciones y Aportaciones	18,456.6	9,077.5
Otros Orígenes de Operación	174.0	20.7
Aplicación	21,803.3	-7,560.9
Servicios Personales	3,283.5	2,003.0
Materiales y Suministros	2,498.0	323.5
Servicios Generales	7,282.2	2,792.9
Subsidios y Subvenciones	4,414.2	-610.4
Ayudas Sociales	510.4	-281.3
Otras Aplicaciones de Operación	3,814.9	-11,788.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-2,338.4	15,798.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1,310.0	1,267.2
Bienes Muebles	0.0	70.2
Otros Orígenes de Inversión	1,310.0	1,196.9
Aplicación	13,258.0	15,769.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,453.8	15,018.4
Bienes Muebles	3,410.1	750.7
Otras Aplicaciones de Inversión	394.1	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-11,948.0	-14,502.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	22,795.9	3,366.5
Otros Orígenes de Financiamiento	22,795.9	3,366.5
Aplicación	0.0	6,443.8
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	6,443.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	22,795.9	-3,077.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8,509.5	-1,780.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,948.1	3,728.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	10,457.6	1,948.1

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

Municipio de Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	8,903.6
Efectivo y Equivalentes	0.0	8,509.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	394.1
Activo no Circulante	1,310.0	12,863.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	9,453.8
Bienes Muebles	0.0	3,410.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,310.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	12,568.4	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,568.4	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	10,227.5	2,338.4
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	2,338.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	10,227.5	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	24,105.9	24,105.9

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 Temamatla 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:			12,558.2	22,549.2
SERVICIOS PERSONALES			183.2	183.2
PROVEEDORES			780.2	4,832.8
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR			1,127.8	7,059.2
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS			0.2	0.2
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR			5,338.3	5,792.0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A.C.P.			5,128.6	4,681.8
Total Deuda y Otros Pasivos			12,558.2	22,549.2

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 Temamatla 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	32,655.1	0.0	32,655.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	16,674.1	0.0	16,674.1
Diferencia:	15,981.0	0.0	15,981.0

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

Tabla 16

Municipio de Temamatla 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 17

Municipio de Temamatla 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 Temamatla 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 Temamatla 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 Temamatla 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				
29,757.3	28,063.6	-1,693.6	-5.7%	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 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Temamatla 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	931.0	925.3	5.7	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	34.6	40.3	-5.6	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	89.2	87.2	2.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	17,353.5	17,353.5	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	2,180.0	2,180.0	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	47.6	47.6	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	1,947.3	1,947.3	0.0	
Totales	22,583.4	22,581.3	2.1	

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

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

Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Temamatla 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	2,180.0	2,180.0	0.0
PAD	17,353.5	17,353.5	0.0
FEIEF	1,947.3	1,947.3	0.0
Totales	21,480.9	21,480.9	0.0

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

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



Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Temamatla						
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)	Saldo (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	2,180.0	2,180.0	0.0	0.0	0.0	0.0
PAD	17,353.5	14,481.2	9,037.8	0.0	9,037.8	-6,165.5
FEIEF	1,947.3	0.0	457.6	0.0	457.6	1,489.7
Totales	21,480.9	16,661.3	9,495.4	0.0	9,495.4	-4,675.7

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 Temamatla		
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	2,150.3
Inversión Pública	0.0	12,330.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	2,180.0	0.0
Total	2,180.0	14,481.2

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

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



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Temamatla 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						
PAD	9,037.8	0.0	0.0	9,037.8	0.0	9,037.8
FEIEF	457.6	0.0	0.0	457.6	0.0	457.6
Diferencia de Recursos Estatales	9,495.4	0.0	0.0	9,495.4	0.0	9,495.4

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Municipio de Temamatla 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	858.3		858.3	845.7	12.6	0.0	29.7	30.0	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 Temamatla					
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	36.0	36.0	-36.0	-36.0
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	36.0	36.0	-36.0	-36.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	72.0	72.0	-72.0	-72.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA					-144.1

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

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

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Temamatla					
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	45.2	45.2	-45.2	-45.2
Febrero	0.0	45.2	45.2	-45.2	-45.2
Marzo	0.0	43.7	43.7	-43.7	-43.7
Abril	0.0	45.2	45.2	-45.2	-45.2
Mayo	0.0	58.3	58.3	-58.3	-58.3
Junio	0.0	32.4	32.4	-32.4	-32.4
Julio	0.0	47.9	47.9	-47.9	-47.9
Agosto	0.0	58.7	58.7	-58.7	-58.7
Septiembre	0.0	46.3	46.3	-46.3	-46.3
Octubre	0.0	47.9	47.9	-47.9	-47.9
Noviembre	0.0	46.3	46.3	-46.3	-46.3
Diciembre	0.0	47.9	47.9	-47.9	-47.9
Totales	0.0	565.1	565.1	-565.1	-565.1
Diferencia Neta de Retenciones CAEM					-1,130.1

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

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



Tabla 29
Deuda Pública a Corto y Largo Plazo por Financiamientos conforme a la LDF

Municipio de Temamatla (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés					Sin observación
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 Temamatla Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	476.5	-476.5
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	11.9	-11.9

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: 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 Temamatla (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	91.4	0.0	0.0	15.5	0.0	0.0	107.0	107.0	0.0	15/02/2019
Febrero	146.6	0.0	0.0	38.1	0.0	0.0	184.7	184.7	0.0	15/03/2019
Marzo	109.7	0.0	0.0	45.5	7.7	1.6	161.2	161.2	0.0	08/04/2019
Abril	124.2	0.0	0.0	56.7	3.3	0.7	183.3	183.3	0.0	07/05/2019
Mayo	119.7	0.0	0.0	56.0	0.0	0.7	175.0	175.0	0.0	05/06/2019
Junio	130.8	0.0	0.0	58.2	0.0	1.0	188.0	188.0	0.0	20/06/2019
Julio	126.8	0.0	0.0	59.3	0.0	0.9	185.3	185.3	0.0	15/08/2019
Agosto	133.8	0.0	0.0	59.0	2.8	0.9	194.7	194.7	0.0	30/09/2019
Septiembre	133.2	0.0	0.0	57.5	0.0	0.9	189.8	189.8	0.0	30/09/2019
Octubre	131.3	0.0	0.0	62.0	2.8	0.9	195.3	195.3	0.0	30/11/2019
Noviembre	139.4	0.0	0.0	58.9	0.0	0.6	197.6	197.6	0.0	05/12/2019
Diciembre	425.0	0.0	0.0	59.5	7.1	0.7	490.9	490.9	0.0	31/01/2019
TOTAL	1,811.9	0.0	0.0	626.2	23.7	8.8	2,453.0	2,453.0	0.0	

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 Temamatla													
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	224	154	171	170	193	200	209	228	221	232	239	240	207

Municipio de Temamatla			
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	13,200.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	7,535.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,643.9	13/08/2020	24/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	3,795.3		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			28,175.1
Promedio mensual			2,347.9

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 Temamatla					
(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)		
78,674.7	2%	1,573.5	1,039.3	534.2	1.3

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

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



Tabla 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

Resultados de la Revisión del municipio de Temamatla

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

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

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

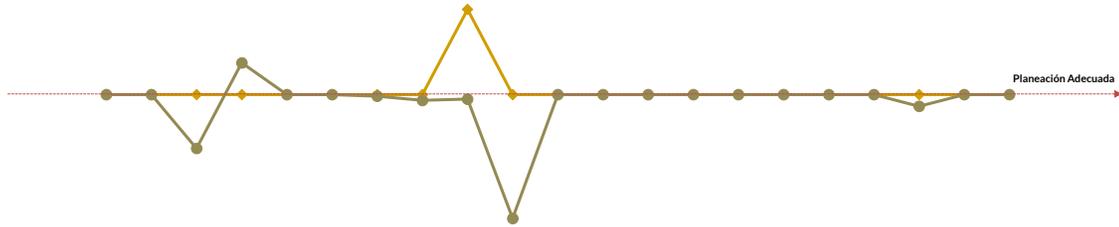
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 de 105.4 por ciento con un cumplimiento de metas de 99.9 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra desarrollo urbano y servicios públicos con ejecución de 58.3 por ciento de metas y 100.0 por ciento de recurso ejercido.





	A00	A01	A02	B01	C00	D00	E00	E02	F00	F01	G00	H00	I00	I01	K00	L00	M00	N00	Q00	R00	S00
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	128.7	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	81.9	110.7	100.0	100.0	99.5	98.1	98.5	58.3	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	96.1	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 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 consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios para sus gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados.



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

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo con 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)

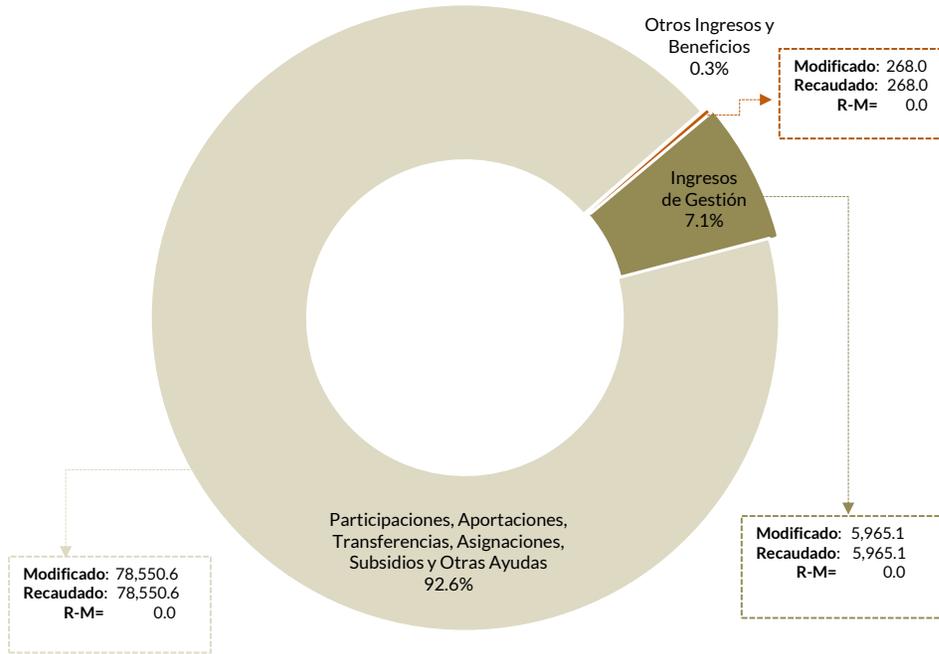
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 84,783.7 miles de pesos de los cuales 92.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los rubros de mayor recaudación de la entidad fueron los ingresos federales y estatales, siendo las principales fuentes de financiamiento el fondo general de participaciones y el PAD respectivamente; en cuanto 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)

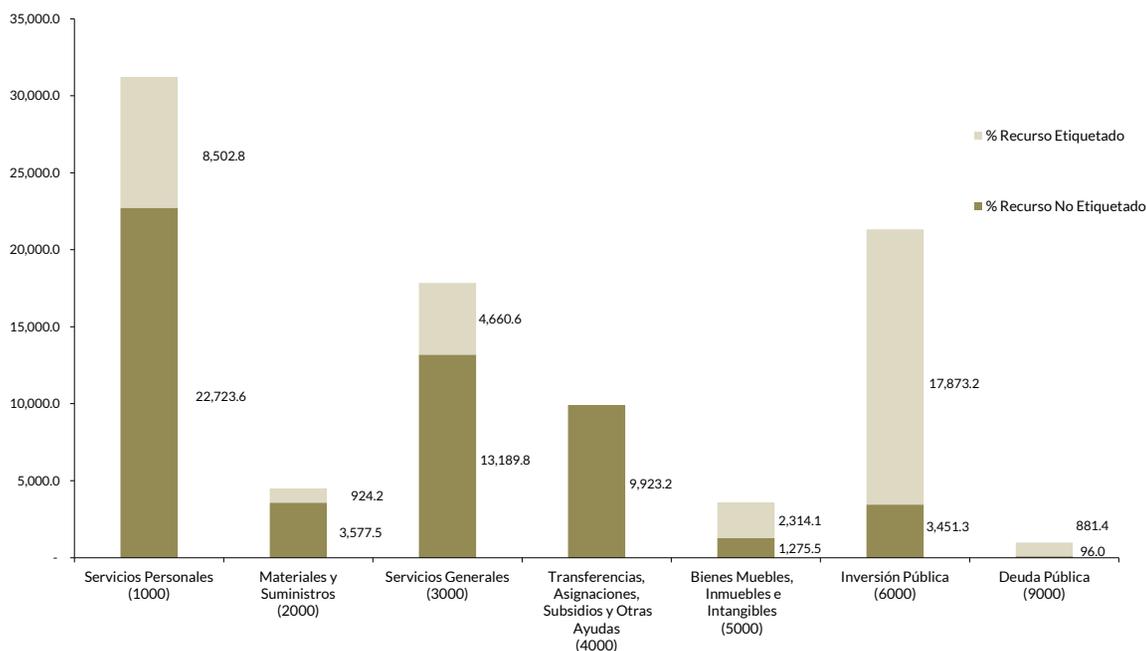
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 16,038.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos estatales e ingresos federales.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 89,393.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 31,226.4 miles de pesos, de los cuales 27.2 por ciento proviene de recursos etiquetados y 72.8 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

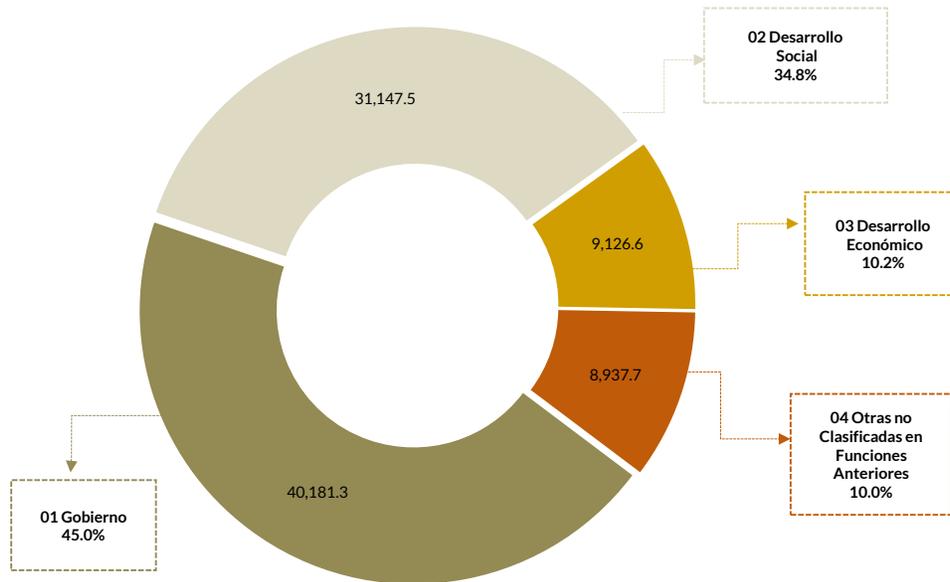
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 21,192.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 45.0 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 01 07 asuntos de orden público y seguridad interior y 01 04 relaciones exteriores.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación difieren; asimismo, no se realizó el registro contable de la depreciación 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 3,410.2 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión Municipio de Temamatla

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 4,609.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	13	92.9



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 4,609.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
42	41	97.6

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 2.9 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 14 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2894/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3675/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4607/19 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.

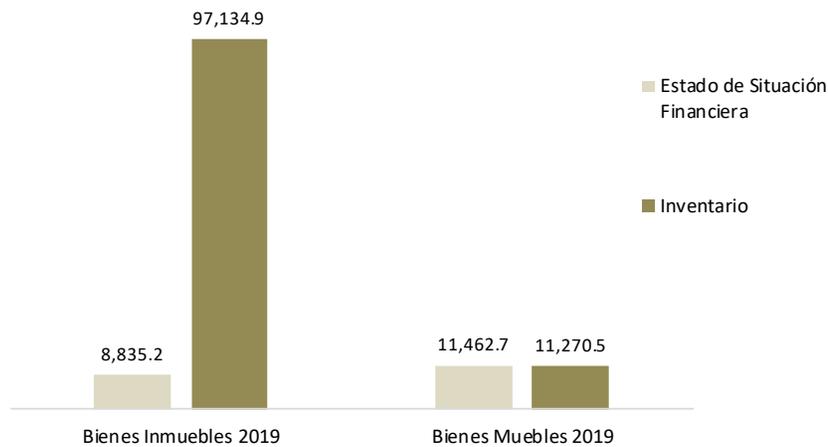
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	26	65.0



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 88,299.7 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 192.1 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, vehículos y equipo de transporte, así como equipo de defensa y seguridad. Cabe señalar que la entidad registra saldo en la cuenta viviendas, la cual no está autorizada en el Estado de México.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	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 13 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4072/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1385/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	12	48.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Temamatla

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	5,965.1	5,965.1	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Temamatla									
(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%
84,783.7	89,393.1	-4,609.4	8,022	8,013	-9	2	10	386	1

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

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



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

Municipio de Temamatla							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	11,332.0	11,332.0	100.0	16	16	100.0	0.0
A01 Comunicación Social	374.0	374.0	100.0	20	20	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	155.5	155.5	100.0	276	226	81.9	18.1
B01 Sindicatura	460.4	460.4	100.0	645	714	110.7	-10.7
C00 Regidurías	2,907.9	2,907.9	100.0	279.0	279.0	100.0	0.0
D00 Secretaría del Ayuntamiento	1,049.1	1,049.1	100.0	47	47	100.0	0.0
E00 Administración	810.0	810.0	100.0	564	561	99.5	0.5
E02 Informática	161.1	161.1	100.0	52	51	98.1	1.9
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	16,070.5	20,679.9	128.7	133	131	98.5	30.2
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	5.3	5.3	100.0	12	7	58.3	41.7
G00 Ecología	0.9	0.9	100.0	28	28	100.0	0.0
H00 Servicios Públicos	17,707.5	17,707.5	100.0	228	228	100.0	0.0
I00 Promoción Social	406.6	406.6	100.0	56	56	100.0	0.0
I01 Desarrollo Social	1,396.8	1,396.8	100.0	12	12	100.0	0.0
K00 Contraloría	600.5	600.5	100.0	163	163	100.0	0.0
L00 Tesorería	15,818.7	15,818.7	100.0	4,924	4,924	100.0	0.0
M00 Consejería Jurídica	601.2	601.2	100.0	54	54	100.0	0.0
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	393.5	393.5	100.0	21	21	100.0	0.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	11,443.9	11,443.9	100.0	432	415	96.1	3.9
R00 Casa de la Cultura	2,602.0	2,602.0	100.0	32	32	100.0	0.0
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	486.3	486.3	100.0	28	28	100.0	0.0
Total	84,783.7	89,393.1	105.4	8,022	8,013	99.9	5.5

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
78,674.7	84,783.7	-6,109.0	No

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
78,674.7	84,783.7	-6,109.0	No

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

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

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

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	6,919.5	0.0	1,039.3

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 Temamatla (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	7,955.8

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 Temamatla (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	78,674.7	84,783.7	-974.6	14,636.7	75,731.0	89,393.1
Económica (por Tipo de Gasto)	78,674.7	84,783.7	-974.6	14,636.7	75,731.0	89,393.1
Administrativa	78,674.7	84,783.7	-974.6	14,636.7	75,731.0	89,393.1
Funcional (Finalidad y Función)	78,674.7	84,783.7	-974.6	14,636.7	75,731.0	89,393.1

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

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

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



Tabla 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	6,130.7	5,965.1	5,965.1	0.0	0.0
Impuestos	4,329.7	3,672.4	3,672.4	0.0	0.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	1,723.8	2,272.1	2,272.1	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente	64.6	11.6	11.6	0.0	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	12.5	9.1	9.1	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	72,458.2	78,550.6	78,550.6	0.0	0.0
Ingresos Federales	56,704.3	57,914.5	57,914.5	0.0	0.0
Ingresos Estatales	15,754.0	20,636.1	20,636.1	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	85.8	268.0	268.0	0.0	0.0
Ingresos Financieros	85.8	135.6	135.6	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	132.3	132.3	0.0	0.0
Total	78,674.7	84,783.7	84,783.7	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 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,131.0	5,965.1	834.1	16.3
Impuestos	3,004.3	3,672.4	668.1	22.2
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	5.9	0.0	-5.9	-100.0
Derechos	1,563.6	2,272.1	708.5	45.3
Productos de Tipo Corriente	34.9	11.6	-23.4	-66.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	522.3	9.1	-513.2	-98.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	63,013.9	78,550.6	15,536.7	24.7
Ingresos Federales	50,390.6	57,914.5	7,523.9	14.9
Ingresos Estatales	12,623.3	20,636.1	8,012.8	63.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	600.1	268.0	-332.1	-55.3
Ingresos Financieros	93.9	135.6	41.7	44.4
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	506.2	132.3	-373.9	-73.9
Total	68,745.0	84,783.7	16,038.7	23.3

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 Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Temamatla (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	28,063.6	31,226.4	-112.7	2,846.2	28,493.0	31,226.4	0.0	0.0
Materiales y Suministros	2,541.0	4,501.7	-30.4	811.9	3,720.1	4,501.7	0.0	0.0
Servicios Generales	11,825.0	17,850.4	-41.6	3,897.8	13,994.1	17,850.4	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,261.6	9,923.2	-31.3	46.2	9,908.3	9,923.2	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,249.2	3,589.6	0.0	-19.6	3,609.1	3,589.6	0.0	0.0
Inversión Pública	19,057.8	16,715.1	-758.6	7,054.2	15,028.9	21,324.5	4,609.4	27.6
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	3,676.6	977.4	0.0	0.0	977.4	977.4	0.0	0.0
Total	78,674.7	84,783.7	-974.6	14,636.7	75,731.0	89,393.1	4,609.4	5.4

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

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

* 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 Temamatla (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	27,942.9	31,226.4	3,283.5	11.8
Materiales y Suministros	2,003.6	4,501.7	2,498.1	124.7
Servicios Generales	10,675.3	17,850.4	7,175.1	67.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,018.6	9,923.2	4,904.6	97.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	182.0	3,589.6	3,407.6	1,872.3
Inversión Pública	15,244.2	21,324.5	6,080.3	39.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	7,133.6	977.4	-6,156.2	-86.3
Total	68,200.2	89,393.1	21,192.9	31.1

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
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	29,793.5	35,571.9	-199.1	7,119.8	33,260.6	40,181.3
02 Desarrollo Social	24,872.5	31,147.5	-775.5	5,352.3	26,570.7	31,147.5
03 Desarrollo Económico	12,435.5	9,126.6	0.0	2,164.6	6,962.0	9,126.6
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	11,573.2	8,937.7	0.0	0.0	8,937.7	8,937.7
Total	78,674.7	84,783.7	-974.6	14,636.7	75,731.0	89,393.1

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	3,929.0	1,952.0	3,945.9
Bienes Inmuebles	0.0	45,921.5	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 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	7,372.0	8,835.2
2018	8,052.5	8,835.2
2019	11,462.7	8,835.2

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 Temamatla

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

Municipio de Temamatla (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	84,783.7	84,783.7	84,783.7	89,393.1
Diciembre	84,783.7	84,783.7	84,783.7	89,393.1
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
84,783.7	84,783.7	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
6122	Obra estatal o municipal	13,263.8	17,873.2	-4,609.4

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

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
F00 124 010701010101	Operación y vigilancia para la seguridad y prevención del delito	664.9	5,274.3	-4,609.4

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

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

Tabla 5
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
	DIF	ODAS*	IMCUFIDE	
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)				
7,955.8	6,919.5	0.0	1,039.3	-2.9

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

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

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



Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	84,783.7	190.4	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	84,783.7	190.4	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 Temamatla (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	81,437.2	6,757.0	0.0	985.2
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	81,437.2	6,757.0	0.0	985.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de Temamatla	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019)
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
9	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
11	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
12	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.
13	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.
14	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.

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 Temamatla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	4,913.3	5,292.0	-378.6
Viviendas	0.0	91,843.0	-91,843.0
Edificios no Habitacionales	3,921.9	0.0	3,921.9
Mobiliario y Equipo de Administración	1,435.5	1,095.0	340.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	35.2	25.4	9.9
Vehículos y Equipo de Transporte	9,186.1	199.6	8,986.4
Equipo de Defensa y Seguridad	301.5	9,271.5	-8,970.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	464.7	410.0	54.7
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	39.7	269.0	-229.2

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

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



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

Municipio de Temamatla (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	4,913.3	0.0	0.0	4,913.3	4,913.3	0.0
Edificios no Habitacionales	3,921.9	0.0	0.0	3,921.9	3,921.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	829.0	606.5	0.0	1,435.5	1,435.5	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	35.2	0.0	0.0	35.2	35.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	6,615.8	2,570.3	0.0	9,186.1	9,186.1	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	301.5	0.0	0.0	301.5	301.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	231.3	233.3	0.0	464.6	464.7	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	39.7	0.0	0.0	39.7	39.7	0.0

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

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

Tabla 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Temamatla (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	3,410.1	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	1,711.4	0.0	0.0	0.0
Diferencia	1,698.7	0.0	0.0	0.0

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

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



Tabla 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Temamatla	
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	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
4	En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
5	En el Inventario se registran 18 bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	En el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
7	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
8	En el Inventario de Bienes Muebles e 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.
9	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
10	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
11	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
12	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
13	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 Temamatla

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temamatla

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 Temamatla

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla

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 Temamatla, 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 Temamatla

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, por un importe total de 170.1 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/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
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 Temamatla

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 Temamatla 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
7,109.9	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla							
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	378.0	34.8	343.3	Circulante	144.4	144.4	0.0
Efectivo y Equivalentes	352.3	9.1	343.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	144.4	144.4	0.0
Efectivo	0.0	9.1	-9.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	144.4	144.4	0.0
Bancos/Tesorería	352.3	0.0	352.3				
				Total Pasivo	144.4	144.4	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25.7	25.7	0.0				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	25.7	25.7	0.0				
No Circulante	1,035.7	1,167.9	-132.2				
Bienes Muebles	1,690.3	1,649.2	41.1	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo de Administración	195.8	154.7	41.1	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	66.9	66.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7.3	7.3	0.0	Aportaciones	66.9	66.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	67.6	67.6	0.0	Aportaciones	66.9	66.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,369.7	1,369.7	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49.9	49.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,202.4	991.4	211.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-664.2	-481.2	-183.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	211.0	2.4	208.7
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-664.2	-481.2	-183.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	211.0	2.4	208.7
				Resultados de Ejercicios Anteriores	991.4	989.0	2.4
Activos Diferidos	9.7	0.0	9.7	Resultados de Ejercicios Anteriores	991.4	989.0	2.4
Otros Activos Diferidos	9.7	0.0	9.7				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,269.3	1,058.3	211.0
Total Activo	1,413.8	1,202.7	211.0	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,413.8	1,202.7	211.0

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 Temamatla			
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	190.4	64.5	125.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,919.5	2,576.3	4,343.2
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	7,109.9	2,640.9	4,469.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	6,494.6	2,463.1	4,031.5
Servicios Personales	2,837.0	2,043.2	793.7
Materiales y Suministros	530.3	194.9	335.5
Servicios Generales	3,127.2	225.0	2,902.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	139.5	0.0	139.5
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	183.0	175.4	7.6
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	81.8	0.0	81.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,898.9	2,638.5	4,260.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	211.0	2.4	208.7

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla

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 Temamatla 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	1,413.8	144.4	1,269.3	7,109.9	6,898.9	211.0
Diciembre	1,413.8	144.4	1,269.3	7,109.9	6,898.9	211.0
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 Temamatla (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,202.7	1,202.7	0.0
Pasivo	144.4	144.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	66.9	66.9	0.0

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

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



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

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

Sin observación

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

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

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

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

Sin observación

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla				
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	1,413.8	1,413.8	0.0
2000	Pasivo	144.4	144.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	66.9	66.9	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla			
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	25.7	25.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	144.4	144.4

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 Temamatla				
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)
1,413.8	144.4	1,269.3	1,413.8	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 Temamatla	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/des ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	211.0
Estado de Actividades Comparativo	211.0
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 Temamatla 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)				
2.4	989.0	991.4	991.4	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,269.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,269.3
Diferencia:	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,413.8
Estado Analítico del Activo	1,413.8
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 Temamatla		
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	4,469.0	234.4
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	125.9	-20.2
Participaciones y Aportaciones	0.0	-50.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,343.2	308.2
Otros Orígenes de Operación	0.0	-3.6
Aplicación	4,260.4	-34.4
Servicios Personales	793.7	51.2
Materiales y Suministros	335.5	-35.5
Servicios Generales	2,902.3	10.4
Ayudas Sociales	139.5	-62.7
Otras Aplicaciones de Operación	89.4	2.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	208.7	268.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	183.0	186.5
Otros Orígenes de Inversión	183.0	186.5
Aplicación	50.8	29.0
Bienes Muebles	41.1	29.0
Otras Aplicaciones de Inversión	9.7	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	132.2	157.5
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	2.4	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	2.4	0.0
Aplicación	0.0	569.1
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	569.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2.4	-569.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	343.3	-142.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	9.1	151.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	352.3	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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	343.3
Efectivo y Equivalentes	0.0	343.3
Activo no Circulante	183.0	50.8
Bienes Muebles	0.0	41.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	183.0	0.0
Activos Diferidos	0.0	9.7
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	211.0	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	208.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	2.4	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	394.0	394.0

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 Temamatla 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:			166.9	144.4
Otros Pasivos			166.9	144.4
Total Deuda y Otros Pasivos			166.9	144.4

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla					
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				
2,146.5	2,726.7	580.1	27.0%	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 Temamatla			
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 Temamatla (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	5.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	5.7	5.7	0.0	18/02/2019
Febrero	17.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	17.7	17.7	0.0	15/03/2019
Marzo	13.6	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	13.7	13.7	0.0	01/04/2019
Abril	18.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	18.2	18.2	0.0	02/05/2019
Mayo	18.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	18.2	18.2	0.0	03/06/2019
Junio	18.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	18.0	18.0	0.0	29/06/2019
Julio	17.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	17.5	17.5	0.0	31/07/2019
Agosto	18.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	18.9	18.9	0.0	24/09/2019
Septiembre	20.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	20.1	20.1	0.0	30/09/2019
Octubre	19.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	19.7	19.7	0.0	31/10/2019
Noviembre	19.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	19.6	19.6	0.0	30/11/2019
Diciembre	41.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	41.8	41.8	0.0	20/12/2019
TOTAL	229.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	229.0	229.0	0.0	

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 Temamatla													
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	19	21	26	29	30	29	29	30	30	29	29	28	27

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla			
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	514.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,849.5		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	240.9		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	119.3		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		2,724.2	
Promedio mensual		227.0	

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 Temamatla 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 Temamatla

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

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 3.2 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

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

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 89.2 por ciento con un cumplimiento de metas de 99.3 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la contraloría interna con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 1.7 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

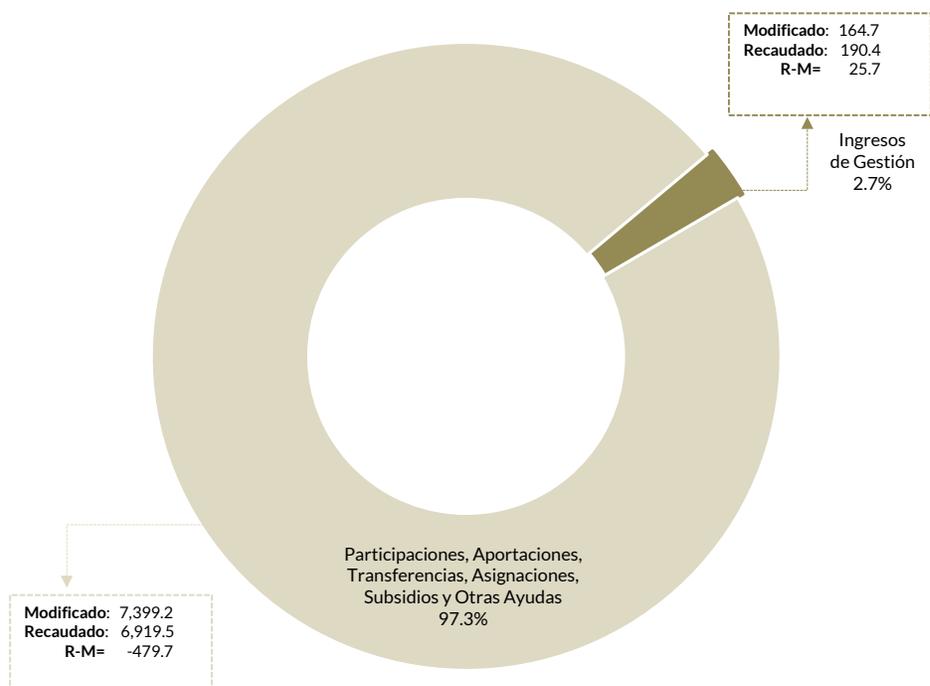
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 7,109.9 miles de pesos de los cuales 97.3 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

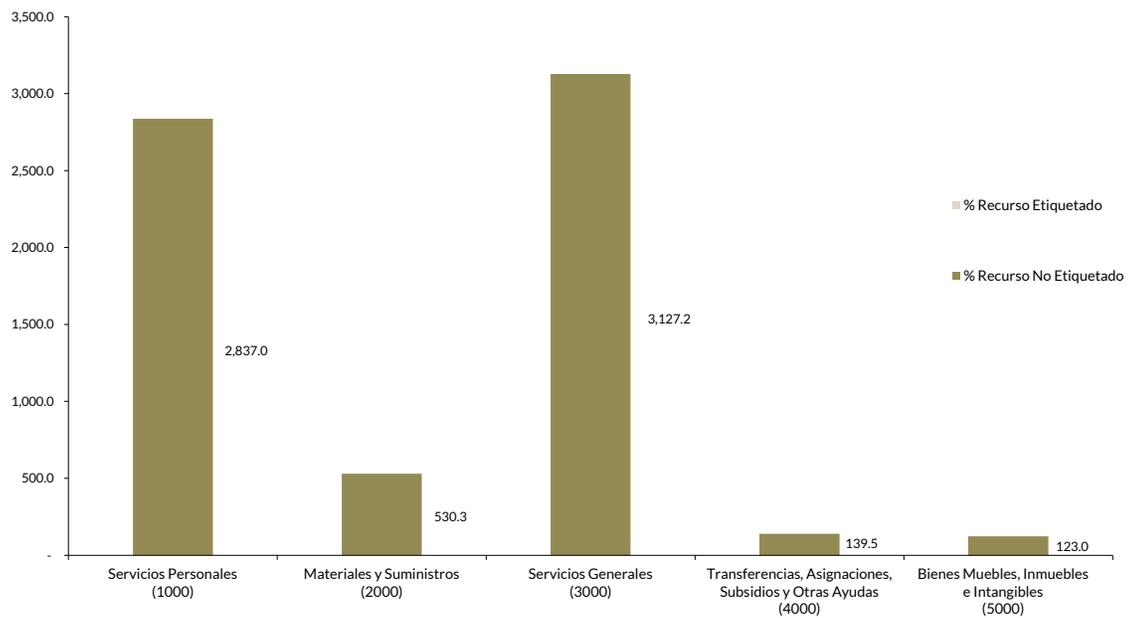
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 4,322.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 6,757.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios generales con un monto de 3,127.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

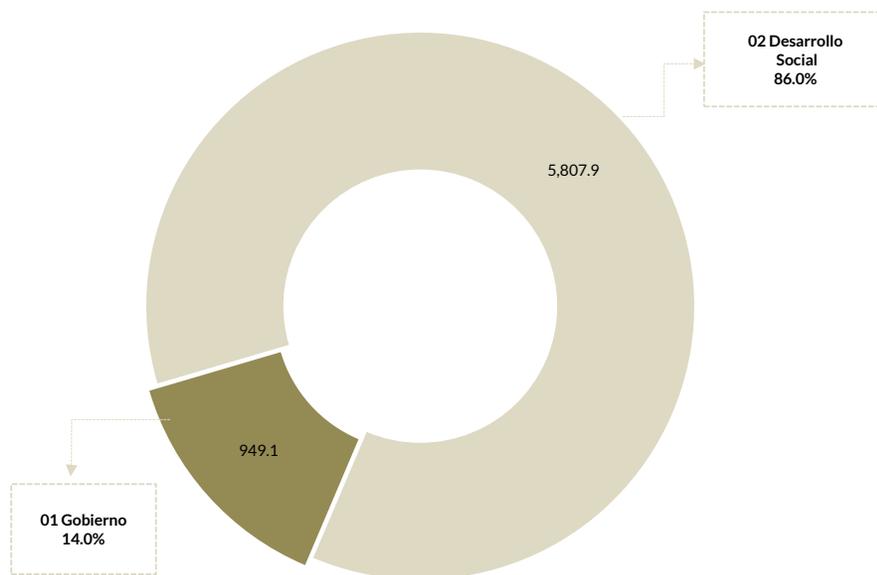
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 4,237.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, reflejado 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 86.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja 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 del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019 presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 41.1 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, 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 Temamatla

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
12	12	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 18 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2899/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3798/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4733/19 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.

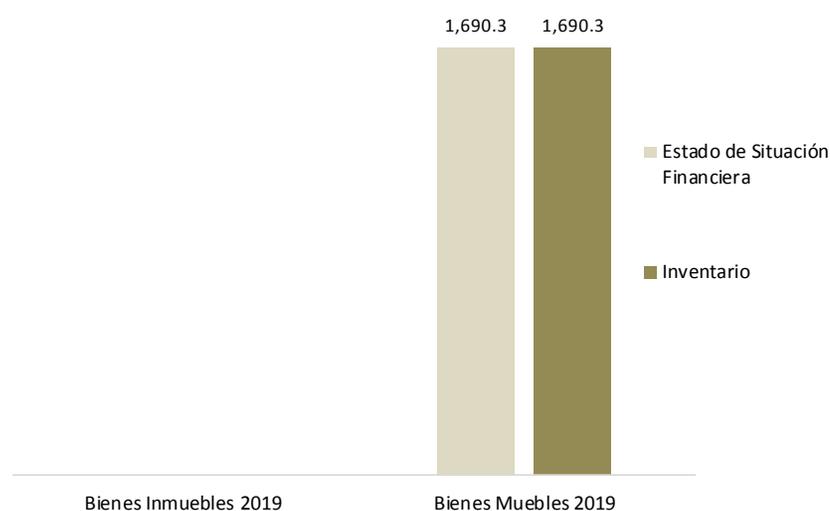
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	11	37.9



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa se detectó que los saldos totales de los bienes muebles coinciden; no obstante, los saldos de las cuentas 1242 mobiliario y equipo educacional y recreativo y 1249 otros bienes muebles difieren entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4194/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1503/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	19	76.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737315	Servicios jurídicos	9.0	5.7	-3.2	64.1

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla									
(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%
7,109.9	6,757.0	352.9	819	813	-6	0	3	123	0

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 Temamatla							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	4,096.0	4,092.8	99.9	2	2	100.0	-0.1
B00 Dirección General	1,427.7	926.7	64.9	53	53	100.0	-35.1
C00 Tesorería	617.9	617.9	100.0	369	369	100.0	0.0
E00 Área de Operación	930.0	746.6	80.3	173	170	98.3	-18.0
F00 Área de Gestión Social	492.2	372.9	75.7	167	164	98.2	-22.5
G00 Contraloría Interna	9.0	0.2	1.7	55	55	100.0	-98.3
Total	7,572.9	6,757.0	89.2	819	813	99.3	-10.0

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 Temamatla (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,572.9	7,572.9	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 Temamatla (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,572.9	7,572.9	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 Temamatla (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	7,572.9	7,572.9	0.0	0.0	6,757.0	6,757.0
Económica (por Tipo de Gasto)	7,572.9	7,572.9	0.0	0.0	6,757.0	6,757.0
Administrativa	7,572.9	7,572.9	0.0	0.0	6,757.0	6,757.0
Funcional (Finalidad y Función)	7,572.9	7,572.9	0.0	0.0	6,757.0	6,757.0

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 Temamatla (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	164.7	164.7	190.4	25.7	15.6
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	164.7	164.7	190.4	25.7	15.6
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,399.2	7,399.2	6,919.5	-479.7	-6.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,399.2	7,399.2	6,919.5	-479.7	-6.5
Otros Ingresos y Beneficios	9.1	9.1	0.0	-9.1	-100.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	9.1	9.1	0.0	-9.1	-100.0
Total	7,572.9	7,572.9	7,109.9	-463.0	-6.1

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	64.5	190.4	125.9	195.2
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	64.5	190.4	125.9	195.2
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,606.3	6,919.5	4,313.2	165.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales	30.0	0.0	-30.0	-100.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,576.3	6,919.5	4,343.2	168.6
Otros Ingresos y Beneficios	116.8	0.0	-116.8	-100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	116.8	0.0	-116.8	-100.0
Total	2,787.6	7,109.9	4,322.3	155.1

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla (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	2,726.7	2,837.0	0.0	0.0	2,837.0	2,837.0	0.0	0.0
Materiales y Suministros	392.6	674.1	0.0	0.0	530.3	530.3	-143.8	-21.3
Servicios Generales	885.9	3,344.2	0.0	0.0	3,127.2	3,127.2	-217.0	-6.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,430.0	169.5	0.0	0.0	139.5	139.5	-30.0	-17.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,137.8	548.1	0.0	0.0	123.0	123.0	-425.2	-77.6
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	7,572.9	7,572.9	0.0	0.0	6,757.0	6,757.0	-815.9	-10.8

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 Temamatla (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,041.0	2,837.0	796.0	39.0
Materiales y Suministros	194.9	530.3	335.4	172.1
Servicios Generales	225.0	3,127.2	2,902.2	1,289.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30.0	139.5	109.5	364.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	29.0	123.0	94.0	324.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	2,519.9	6,757.0	4,237.1	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 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	903.4	971.1	0.0	0.0	949.1	949.1
02 Desarrollo Social	6,669.5	6,601.9	0.0	0.0	5,807.9	5,807.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	7,572.9	7,572.9	0.0	0.0	6,757.0	6,757.0

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 Temamatla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	664.2	664.2	664.2
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 Temamatla (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,620.2	0.0
2018	1,649.2	0.0
2019	1,690.3	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 Temamatla

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 Temamatla (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	7,572.9	7,109.9	7,572.9	6,757.0
Diciembre	7,572.9	7,109.9	7,572.9	6,757.0
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 Temamatla (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
7,572.9	7,572.9	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 Temamatla (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	7,572.9	6,757.0	815.9

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
20	7,572.9	6,757.0	815.9

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

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



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla	
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	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.
5	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.
6	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
7	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
8	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
9	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
10	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
11	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con ampliación de recurso respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
12	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.
13	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
14	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
15	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.
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 por Objeto del Gasto).
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 Administrativa).
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 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 Temamatla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	195.8	195.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7.3	0.0	7.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	67.6	67.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,369.7	1,369.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49.9	49.9	0.0
Otros Bienes Muebles	0.0	7.3	-7.3

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	154.7	41.1	0.0	195.8	195.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7.3	0.0	0.0	7.3	7.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	67.6	0.0	0.0	67.6	67.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,369.7	0.0	0.0	1,369.7	1,369.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49.9	0.0	0.0	49.9	49.9	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 Temamatla (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	41.1	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	41.1	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temamatla	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
4	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.
5	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
6	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temamatla

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 Temamatla

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla

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 Temamatla, 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 Temamatla

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

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 Temamatla 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
1,039.3	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla							
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	54.7	0.1	54.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.5	0.0	0.5
Efectivo	54.7	0.1	54.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	0.5	0.0	0.5
Bancos/Tesorería	0.0	0.0	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.4	0.0	0.4
	54.7	0.1	54.6		0.1	0.0	0.1
No Circulante				Total Pasivo			
	7.7	10.4	-2.7		0.5	0.0	0.5
Bienes Muebles							
Mobiliario y Equipo de Administración	16.0	16.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
	16.0	16.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	61.8	10.5	51.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8.2	-5.5	-2.7	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	51.3	-14.6	66.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-8.2	-5.5	-2.7	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	51.3	-14.6	66.0
				Resultados de Ejercicios Anteriores	10.5	25.2	-14.6
				Resultados de Ejercicios Anteriores	10.5	25.2	-14.6
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	61.8	10.5	51.3
Total Activo	62.4	10.5	51.9	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	62.4	10.5	51.9

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla			
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	1,039.3	437.3	602.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,039.3	437.3	602.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	981.7	449.2	532.5
Servicios Personales	494.2	350.1	144.1
Materiales y Suministros	40.1	33.2	6.9
Servicios Generales	447.3	65.8	381.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2.7	2.7	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	3.5	0.0	3.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	987.9	451.9	536.0
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	51.3	-14.6	66.0

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 Temamatla

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 Temamatla 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	62.4	0.5	61.8	1,039.3	987.9	51.3
Diciembre	62.4	0.5	61.8	1,039.3	987.9	51.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	10.5	10.5	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 Temamatla 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 Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin observación

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla				
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	62.4	62.4	0.0
2000	Pasivo	0.5	0.5	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

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

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla 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)
62.4	0.5	61.8	62.4	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 Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/des ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	51.3
Estado de Actividades Comparativo	51.3
Diferencia:	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla 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)				
-14.6	25.2	10.5	10.5	0.0	0.0	0.0	

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

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

Tabla 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 Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	61.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	61.8
Diferencia:	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	62.4
Estado Analítico del Activo	62.4
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 Temamatla		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	602.0	21.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	602.0	21.4
Aplicación	536.0	36.8
Servicios Personales	144.1	-1.7
Materiales y Suministros	6.9	13.7
Servicios Generales	381.5	24.7
Otras Aplicaciones de Operación	3.5	0.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	66.0	-15.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	2.7	2.7
Otros Orígenes de Inversión	2.7	2.7
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	2.7	2.7
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.5	0.7
Otros Orígenes de Financiamiento	0.5	0.7
Aplicación	14.6	0.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	14.6	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-14.1	0.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	54.6	-11.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.1	12.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	54.7	0.1

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	54.6
Efectivo y Equivalentes	0.0	54.6
Activo no Circulante	2.7	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2.7	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.5	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.5	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	66.0	14.6
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	66.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	14.6
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	69.2	69.2

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 Temamatla 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:			9.6	0.5
Otros Pasivos			9.6	0.5
Total Deuda y Otros Pasivos			9.6	0.5

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla					
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				
355.5	421.6	66.1	18.6%	2.0%	No

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

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

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla			
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 Temamatla (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	00/01/1900
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	00/01/1900
Marzo	1.4	2.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	3.5	0.0	08/04/2019
Abril	1.7	3.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4.7	4.7	0.0	07/05/2019
Mayo	1.7	6.7	0.0	0.0	0.0	0.0	8.4	8.4	0.0	05/06/2019
Junio	5.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.3	5.3	0.0	17/07/2019
Julio	6.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	6.4	0.0	05/08/2019
Agosto	3.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.7	3.7	0.0	10/09/2019
Septiembre	2.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	2.8	0.0	30/09/2019
Octubre	1.2	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	2.8	0.0	14/11/2019
Noviembre	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	1.2	0.0	17/12/2019
Diciembre	1.2	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	3.8	3.8	0.0	31/12/2019
TOTAL	26.6	16.1	0.0	0.0	0.0	0.0	42.6	42.6	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 Temamatla													
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	7	10	8	9	6	2	2	1	1	4

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla			
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	182.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	275.4		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	7.9		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
	Total		465.4
	Promedio mensual		38.8

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla 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 Temamatla

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

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no presupuestó recaudación en el rubro de ingresos de gestión, toda vez que depende de los subsidios para gastos de operación otorgados por el Municipio.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

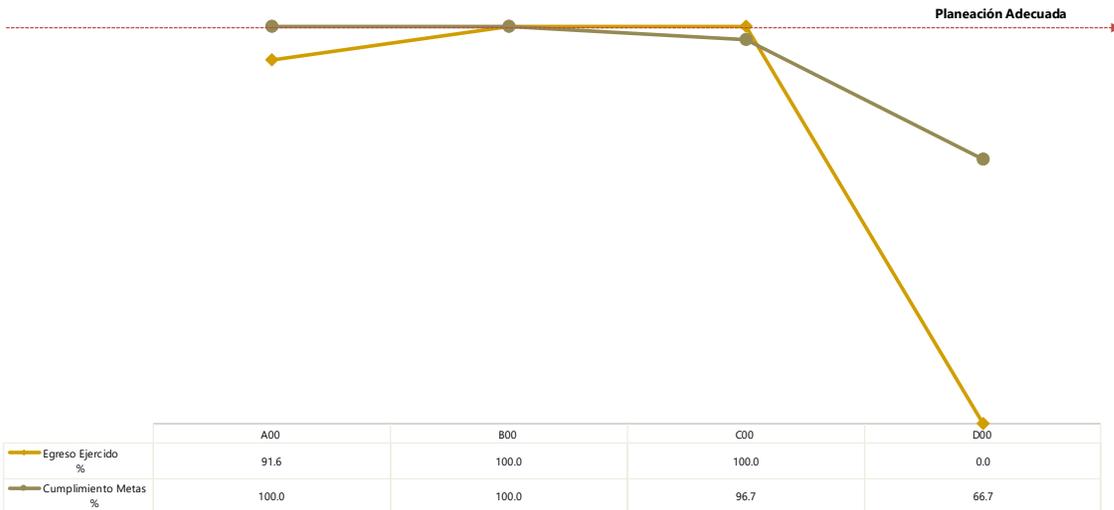
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor a 95.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 94.8 por ciento con un cumplimiento de metas de 96.0 por ciento; no obstante, la entidad presenta inconsistencias en sus dependencias generales debido a una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la contraloría interna con 66.7 por ciento de metas sin presentar egreso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

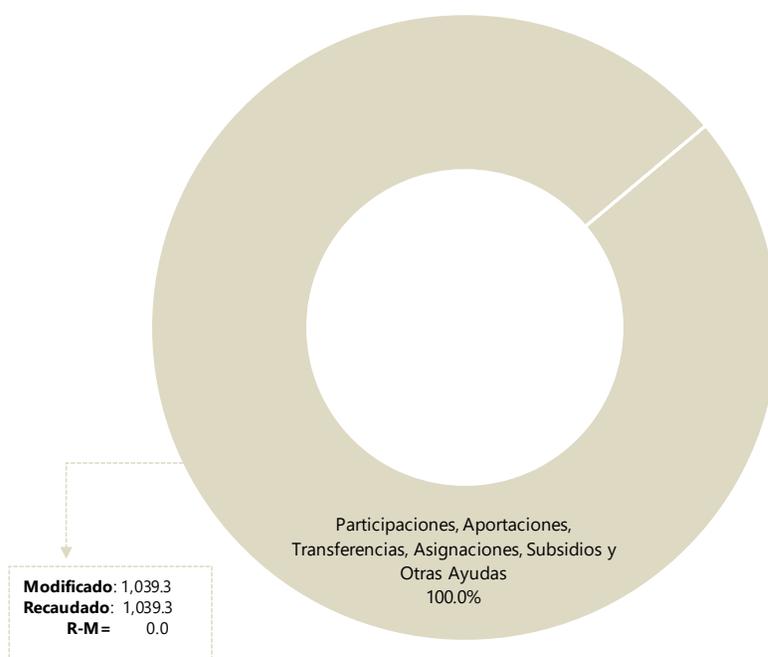
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,039.3 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

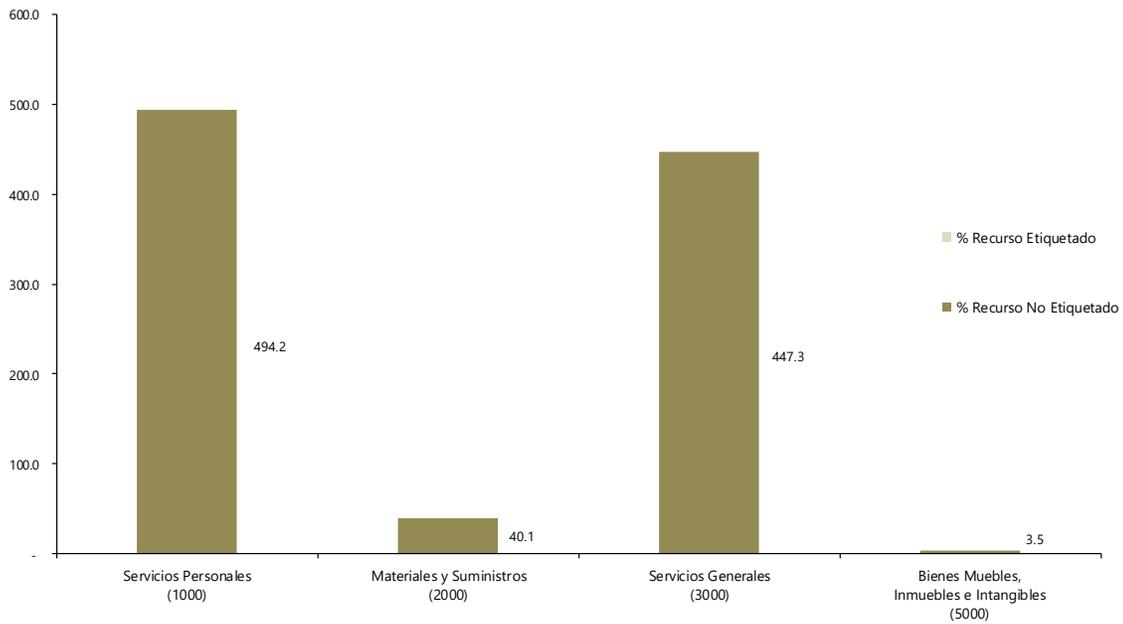
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 602.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 985.2 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 494.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

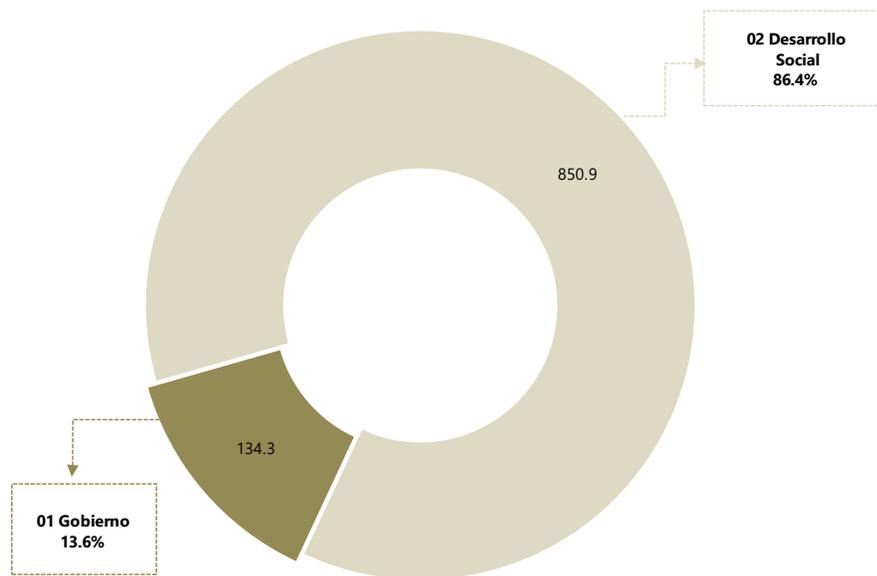
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 535.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, reflejado 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 86.4 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

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

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron variación con relación al ejercicio 2018; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	8	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2902/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3895/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4838/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

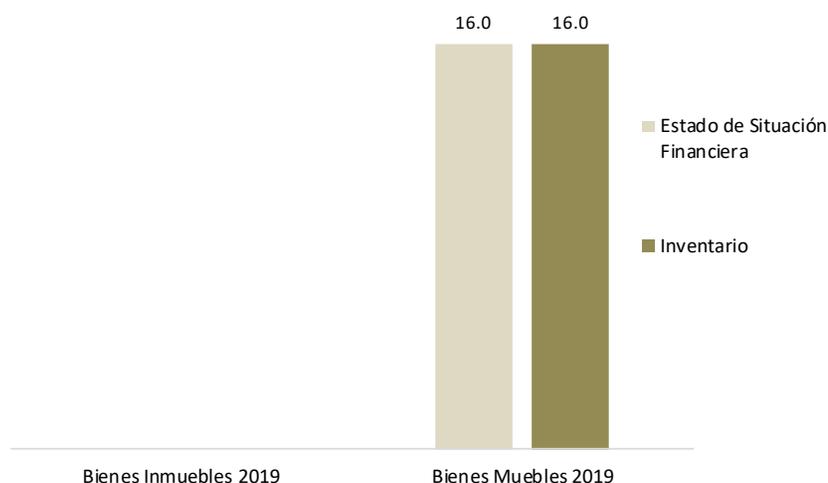
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	75.9



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 2 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4336/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1637/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	23	92.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (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: En el ejercicio 2019 la entidad no consideró ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla									
(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%
1,039.3	985.2	54.1	448	430	-18	2	9	45	0

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 Temamatla							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	633.1	580.1	91.6	60	60	100.0	-8.4
B00 Administración y Finanzas	129.7	129.7	100.0	307	307	100.0	0.0
C00 Difusión y Operación	275.4	275.4	100.0	30	29	96.7	3.3
D00 Contraloría Interna	1.0	0.0	0.0	51	34	66.7	-66.7
Total	1,039.3	985.2	94.8	448	430	96.0	-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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
933.2	1,039.3	-106.0	Sí

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
933.2	1,039.3	-106.0	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 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	933.2	1,039.3	0.0	0.0	985.2	985.2
Económica (por Tipo de Gasto)	933.2	1,039.3	0.0	0.0	985.2	985.2
Administrativa	933.2	1,039.3	0.0	0.0	985.2	985.2
Funcional (Finalidad y Función)	933.2	1,039.3	0.0	0.0	985.2	985.2

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

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

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



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	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	933.2	1,039.3	1,039.3	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	933.2	1,039.3	1,039.3	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	933.2	1,039.3	1,039.3	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (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	437.3	1,039.3	602.0	137.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	437.3	1,039.3	602.0	137.7
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	437.3	1,039.3	602.0	137.7

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (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	421.6	494.2	0.0	0.0	494.2	494.2	0.0	0.0
Materiales y Suministros	94.2	44.2	0.0	0.0	40.1	40.1	-4.1	-9.3
Servicios Generales	362.4	496.2	0.0	0.0	447.3	447.3	-48.9	-9.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	25.0	1.1	0.0	0.0	0.0	0.0	-1.1	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30.0	3.5	0.0	0.0	3.5	3.5	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	933.2	1,039.3	0.0	0.0	985.2	985.2	-54.1	-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.

* 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 Temamatla (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	350.5	494.2	143.7	41.0
Materiales y Suministros	33.2	40.1	6.9	20.8
Servicios Generales	65.8	447.3	381.5	579.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	3.5	3.5	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	449.5	985.2	535.7	119.2

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	153.9	153.9	0.0	0.0	134.3	134.3
02 Desarrollo Social	779.3	885.4	0.0	0.0	850.9	850.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	933.2	1,039.3	0.0	0.0	985.2	985.2

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	8.2	8.2	8.2
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 Temamatla (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	16.0	0.0
2018	16.0	0.0
2019	16.0	0.0

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 Temamatla

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 Temamatla (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	1,039.3	1,039.3	1,039.3	985.2
Diciembre	1,039.3	1,039.3	1,039.3	985.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,039.3	1,039.3	0.0

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	1,039.3	985.2	54.1

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
5	1,039.3	985.2	54.1

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
2	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	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temamatla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	16.0	16.0	0.0

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 Temamatla (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	16.0	0.0	0.0	16.0	16.0	0.0

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 Temamatla (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 Temamatla	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles no se registró la Depreciación Acumulada.

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

Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temascalapa

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 Temascalapa

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa

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 Temascalapa, 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 Temascalapa

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 385.4 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 pública/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda pública/ Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa

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 Temascalapa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
6,598.0	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa							
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	796.8	254.4	542.4	Circulante	376.7	398.7	-22.0
Efectivo y Equivalentes	649.7	208.9	440.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	376.7	398.7	-22.0
Efectivo	28.3	2.2	26.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.0	0.0	0.0
Bancos/Tesorería	621.4	206.8	414.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	37.3	37.3	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	131.2	45.4	85.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	339.4	361.4	-22.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	131.2	45.4	85.7	Total Pasivo	376.7	398.7	-22.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1.9	0.0	1.9	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1.9	0.0	1.9	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	246.1	246.1	0.0
Almacenes	14.0	0.0	14.0	Aportaciones	246.1	246.1	0.0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	14.0	0.0	14.0	Aportaciones	246.1	246.1	0.0
No Circulante	1,288.9	1,403.6	-114.7	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,462.9	1,013.2	449.7
Bienes Muebles	2,345.3	2,178.0	167.3	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	449.7	-474.5	924.1
Mobiliario y Equipo de Administración	447.9	376.8	71.2	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	449.7	-474.5	924.1
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	79.0	0.0	79.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,013.2	1,487.7	-474.5
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	105.9	98.6	7.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,013.2	1,487.7	-474.5
Vehículos y Equipo de Transporte	1,702.7	1,702.7	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,709.0	1,259.3	449.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9.8	0.0	9.8				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,056.4	-774.4	-282.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,056.4	-774.4	-282.0				
Total Activo	2,085.7	1,658.0	427.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	2,085.7	1,658.0	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.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa			
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	972.1	494.0	478.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,416.0	5,584.1	-168.2
Otros Ingresos y Beneficios	1.0	0.0	1.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	6,389.1	6,078.2	310.9
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	5,114.5	5,855.0	-740.5
Servicios Personales	3,185.1	3,540.8	-355.7
Materiales y Suministros	731.1	881.7	-150.6
Servicios Generales	1,198.3	1,432.4	-234.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	388.5	421.3	-32.7
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	306.4	267.1	39.3
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	130.0	9.3	120.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	5,939.4	6,552.6	-613.3
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	449.7	-474.5	924.1

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 Temascalapa

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 Temascalapa 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	2,085.7	376.7	1,709.0	6,389.1	5,939.4	449.7
Diciembre	2,085.7	376.7	1,709.0	6,389.1	5,939.4	449.7
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 Temascalapa (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,658.0	1,658.0	0.0
Pasivo	398.7	398.7	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	246.1	246.1	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa 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 Temascalapa 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 Temascalapa				
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	2,085.7	2,085.7	0.0
2000	Pasivo	376.7	376.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	246.1	246.1	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa			
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	131.2	27.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	37.3	37.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	339.4	320.5

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa				
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)
2,085.7	376.7	1,709.0	2,085.7	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 Temascalapa	
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	449.7
Estado de Actividades Comparativo	449.7
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 Temascalapa 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)				
-474.5	1,487.7	1,013.2	1,013.2	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 Temascalapa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,709.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,709.0
Diferencia:	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,085.7
Estado Analítico del Activo	2,085.7
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 Temascalapa		
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	310.9	-78.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	222.9	14.1
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	255.1	-1.4
Participaciones y Aportaciones	95.2	47.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-263.4	-139.5
Otros Orígenes de Operación	1.0	0.0
Aplicación	-613.3	455.8
Servicios Personales	-355.7	449.0
Materiales y Suministros	-150.6	-226.0
Servicios Generales	-234.2	348.8
Ayudas Sociales	-32.7	-117.5
Otras Aplicaciones de Operación	160.0	1.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	924.1	-534.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	282.0	309.8
Bienes Muebles	0.0	35.6
Otros Orígenes de Inversión	282.0	274.2
Aplicación	268.9	51.9
Bienes Muebles	167.3	51.9
Otras Aplicaciones de Inversión	101.7	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	13.1	257.9
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	60.2
Otros Orígenes de Financiamiento	0.0	60.2
Aplicación	496.4	34.3
Otras Aplicaciones de Financiamiento	496.4	34.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-496.4	25.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	440.8	-250.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	208.9	459.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	649.7	208.9

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	542.4
Efectivo y Equivalentes	0.0	440.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	85.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	1.9
Almacenes	0.0	14.0
Activo no Circulante	282.0	167.3
Bienes Muebles	0.0	167.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	282.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	22.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	22.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	924.1	474.5
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	924.1	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	474.5
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	1,206.1	1,206.1

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa 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:			398.7	376.7
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			37.3	37.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			361.4	339.4
Total Deuda y Otros Pasivos			398.7	376.7

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa 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				
3,657.2	3,689.0	31.8	0.9%	2.0%	Sí

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

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

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		17.8	

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 Temascalapa (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	8.8	0.0	0.0	1.5	0.0	1.0	9.3	9.3	0.0	18/02/2019
Febrero	10.5	0.0	0.0	2.0	0.0	1.0	11.5	11.5	0.0	19/03/2019
Marzo	11.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	11.1	11.1	0.0	17/04/2019
Abril	9.6	0.0	0.0	2.1	0.0	0.8	10.9	10.9	0.0	20/05/2019
Mayo	9.6	0.0	0.0	2.0	0.0	0.8	10.8	10.8	0.0	17/06/2019
Junio	9.6	0.0	0.0	1.4	0.0	0.8	10.2	10.2	0.0	12/07/2019
Julio	9.8	0.0	0.0	2.3	0.0	0.8	11.3	11.3	0.0	19/08/2019
Agosto	10.0	0.0	0.0	2.3	0.0	0.8	11.6	11.6	0.0	17/09/2019
Septiembre	10.1	0.0	0.0	2.4	0.0	0.8	11.7	11.7	0.0	17/10/2019
Octubre	10.8	0.0	0.0	2.4	0.0	0.8	12.4	12.4	0.0	19/11/2019
Noviembre	10.7	0.0	0.0	2.1	0.0	0.8	12.0	12.0	0.0	17/12/2019
Diciembre	31.3	0.0	0.0	1.7	0.0	0.8	32.2	32.2	0.0	20/01/2020
TOTAL	142.6	0.0	0.0	22.2	0.0	9.7	155.1	155.1	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 Temascalapa													
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	32	37	38	38	40	40	39	39	39	41	40	39	39

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa			
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	1,731.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	637.7		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	370.7		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	31.6		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			2,771.1
Promedio mensual			230.9

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 Temascalapa 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 Temascalapa

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

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó el 99.9 por ciento de lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

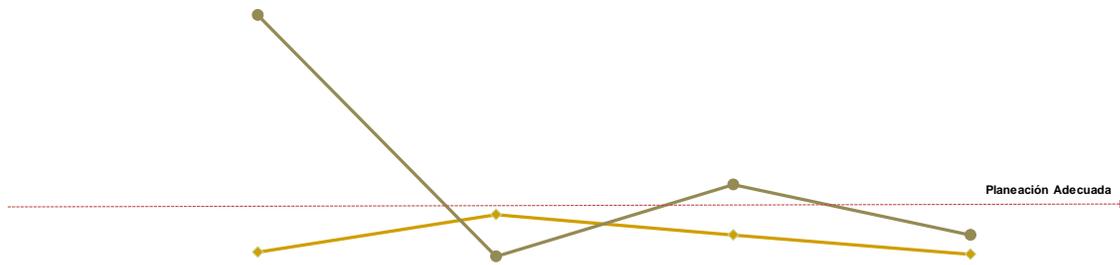
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución, con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 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 85.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 88.2 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia con ejecución de 164.3 por ciento de metas y el 82.5 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	F00
Egreso Ejercido %	82.5	95.3	88.4	81.6
Cumplimiento Metas %	164.3	81.1	105.6	88.2

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 cuenta con la autorización de la Junta de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

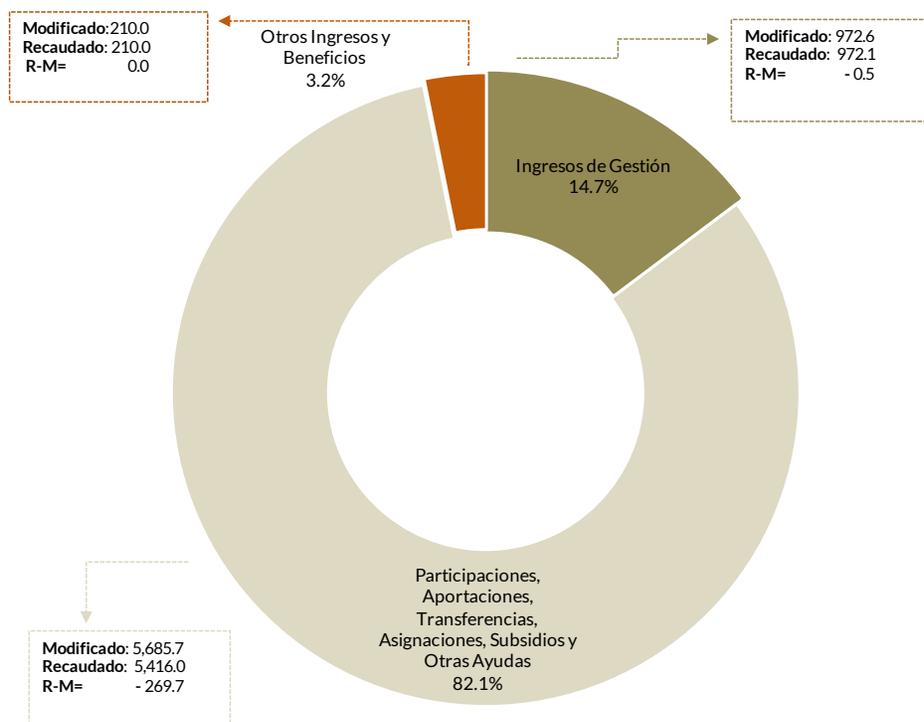
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 6,598.0 miles de pesos de los cuales el 82.1 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)

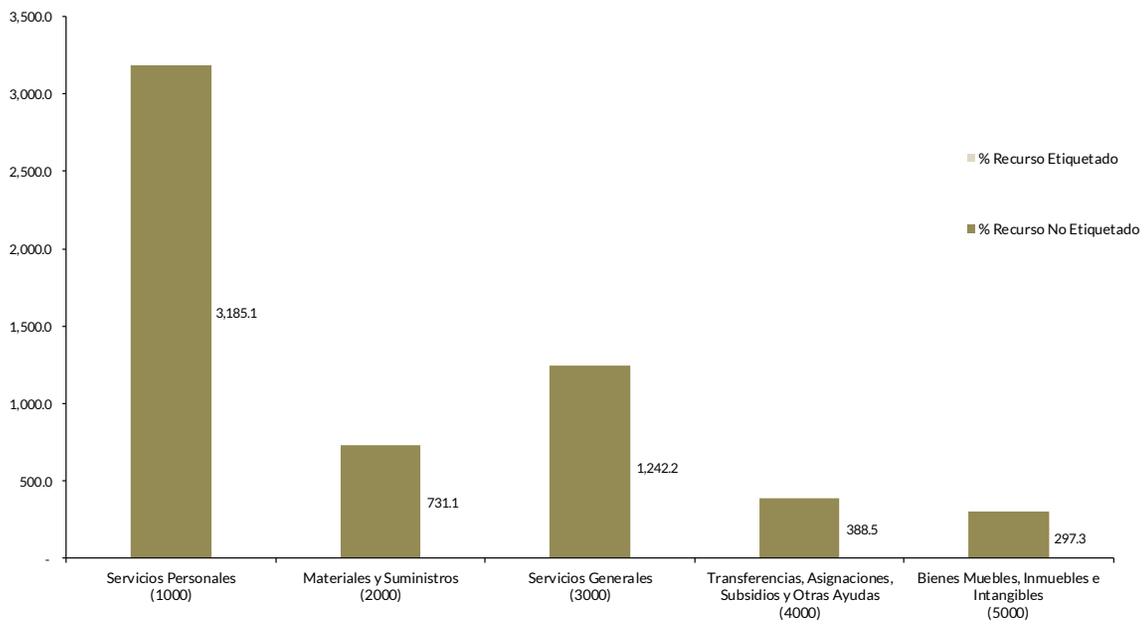
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 60.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos por venta de bienes y servicios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 5,844.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,185.1 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

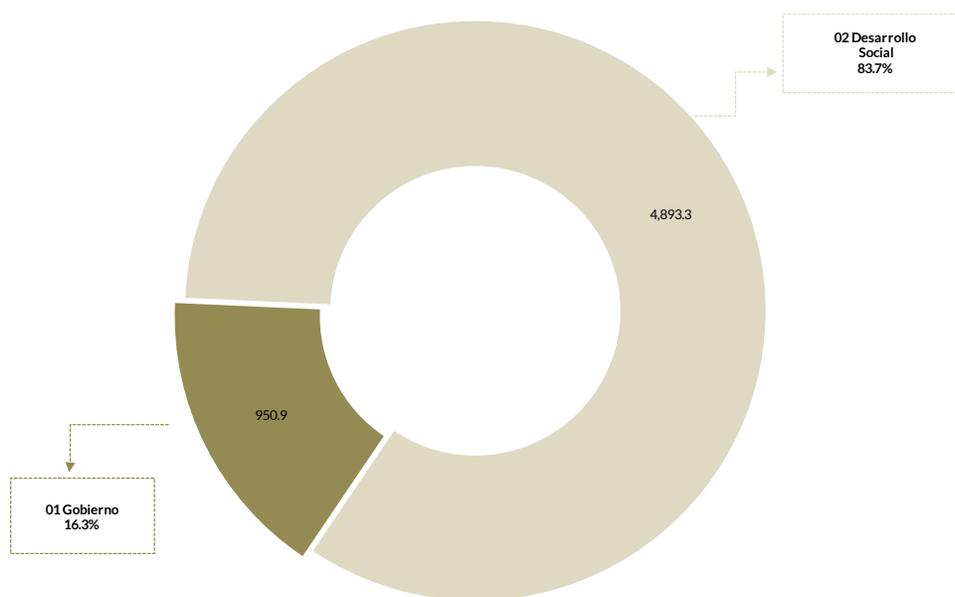
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 457.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 83.7 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en la función de 02 06 protección social.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 167.2 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1242 mobiliario y equipo educacional y recreativo; 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 Temascalapa

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	8	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2688/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3799/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4734/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

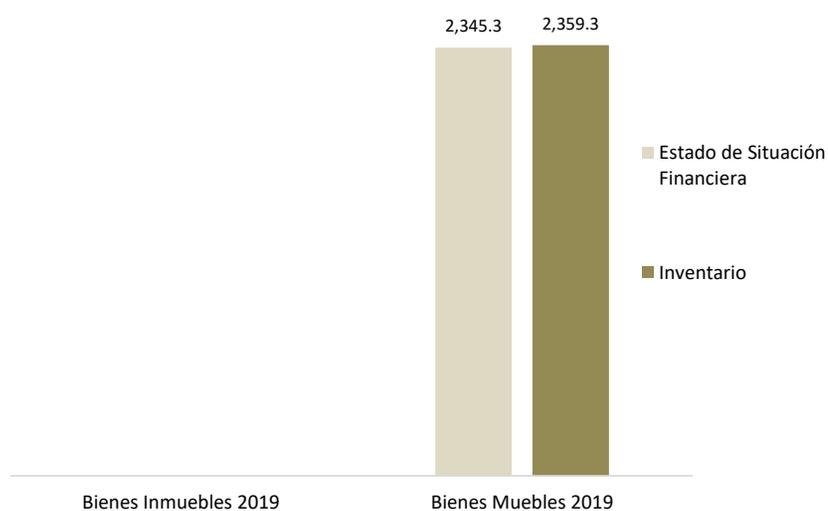
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 14.0 miles de pesos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en la cuenta 1241 mobiliario y equipo de Administración.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4195/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1504/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	17	68.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	131.5	131.3	-0.2	99.9
4173736	Colegiaturas	59.5	59.4	-0.1	99.9
4173737	Huertos familiares	0.3	0.3	-0.1	83.3
41737312	Inscripciones	3.0	2.7	-0.3	91.3
41737318	Ingresos diversos	6.0	5.9	-0.1	98.5

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 Temascalapa									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
6,598.0	5,844.2	753.8	567,081	500,184	-66,897	5	15	12	52

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,046.4	863.4	82.5	14	23	164.3	-81.8
B00 Dirección General	1,405.0	1,339.5	95.3	37	30	81.1	14.3
C00 Tesorería	576.7	509.7	88.4	18	19	105.6	-17.2
F00 Área de Gestión Social	3,840.1	3,131.7	81.6	567,012	500,112	88.2	-6.6
Total	6,868.2	5,844.2	85.1	567,081	500,184	88.2	-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 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,303.4	6,868.2	-564.8	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 Temascalapa (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,303.4	6,868.2	-564.8	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 Temascalapa (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	6,303.4	6,868.2	0.0	0.0	5,844.2	5,844.2
Económica (por Tipo de Gasto)	6,303.4	6,868.2	0.0	0.0	5,844.2	5,844.2
Administrativa	6,303.4	6,868.2	0.0	0.0	5,844.2	5,844.2
Funcional (Finalidad y Función)	6,303.4	6,868.2	0.0	0.0	5,844.2	5,844.2

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	496.8	972.6	972.1	-0.6	-0.1
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	240.0	240.0	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	496.8	732.6	732.1	-0.6	-0.1
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,597.7	5,685.7	5,416.0	-269.7	-4.7
Ingresos Federales	197.7	285.7	286.0	0.4	0.1
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,400.0	5,400.0	5,129.9	-270.1	-5.0
Otros Ingresos y Beneficios	209.0	210.0	210.0	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	1.0	1.0	0.0	1.8
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	208.9	208.9	208.9	0.0	0.0
Total	6,303.4	6,868.2	6,598.0	-270.2	-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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	494.0	972.1	478.1	96.8
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	17.1	240.0	222.9	1,303.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	476.9	732.1	255.2	53.5
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	5,584.1	5,416.0	-168.1	-3.0
Ingresos Federales	190.8	286.0	95.2	49.9
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,393.3	5,129.9	-263.4	-4.9
Otros Ingresos y Beneficios	459.7	210.0	-249.7	-54.3
Ingresos Financieros	0.0	1.0	1.0	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	459.7	208.9	-250.8	-54.5
Total	6,537.8	6,598.0	60.2	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 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (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	3,888.3	3,689.0	0.0	0.0	3,185.1	3,185.1	-503.8	-13.7
Materiales y Suministros	809.7	803.6	0.0	0.0	731.1	731.1	-72.5	-9.0
Servicios Generales	1,164.3	1,580.3	0.0	0.0	1,242.2	1,242.2	-338.1	-21.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	346.1	441.1	0.0	0.0	388.5	388.5	-52.6	-11.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	95.1	354.3	0.0	0.0	297.3	297.3	-57.0	-16.1
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	6,303.4	6,868.2	0.0	0.0	5,844.2	5,844.2	-1,024.0	-14.9

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

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

* 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 Temascalapa (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	3,540.8	3,185.1	-355.7	-10.0
Materiales y Suministros	881.7	731.1	-150.6	-17.1
Servicios Generales	1,432.4	1,242.2	-190.2	-13.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	421.3	388.5	-32.8	-7.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	25.6	297.3	271.7	1,061.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	6,301.8	5,844.2	-457.6	-7.3

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,121.2	1,066.9	0.0	0.0	950.9	950.9
02 Desarrollo Social	5,182.2	5,801.3	0.0	0.0	4,893.3	4,893.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	6,303.4	6,868.2	0.0	0.0	5,844.2	5,844.2

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,056.4	886.2	1,048.1
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,654.4	0.0
2018	2,178.1	0.0
2019	2,345.3	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 Temascalapa

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 Temascalapa (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	6,868.2	6,598.0	6,868.2	5,844.2
Diciembre	6,868.2	6,598.0	6,868.2	5,844.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
6,868.2	6,868.2	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	6,868.2	5,844.2	1,024.0

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 Temascalapa (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
26	6,868.2	5,844.2	1,024.0

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 Temascalapa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
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.

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 Temascalapa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	447.9	461.9	-14.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	79.0	79.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	105.9	105.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,702.7	1,702.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9.8	9.8	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 Temascalapa (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	376.8	71.2	0.0	448.0	447.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	79.0	0.0	79.0	79.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	98.6	7.3	0.0	105.9	105.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,702.7	0.0	0.0	1,702.7	1,702.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	9.8	0.0	9.8	9.8	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 Temascalapa (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	167.3	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	33.7	33.7	0.0	0.0
Diferencia	133.6	-33.7	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalapa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
3	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	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.
5	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

**Organismo Descentralizado
Operador de Agua de
Temascalapa**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temascalapa

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 Temascalapa

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.2 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia constante.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

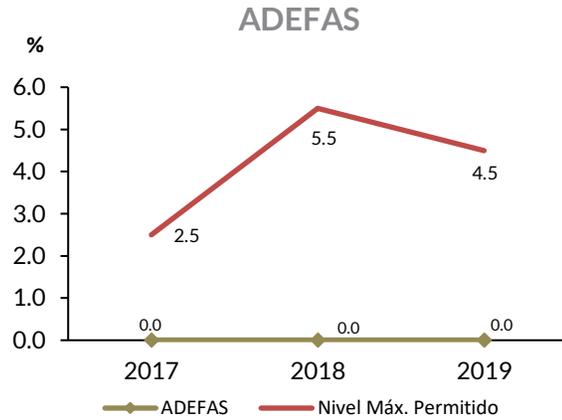
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que el Organismo Descentralizado Operador de Agua cumple con lo establecido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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

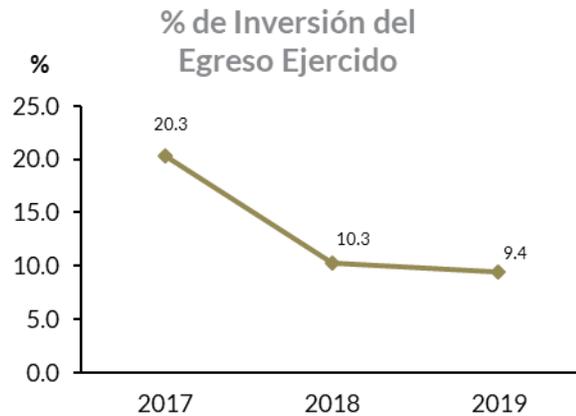
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas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



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; por lo que se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua presenta el 9.4 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 0.9 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 19.1 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 1.4 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa 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 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 390.1 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 152.7 puntos porcentuales.



Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

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

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

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1251 Software; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dichas cuentas contables; es decir el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 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 que se realizó entre los saldos de las cuentas contables presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 385.4 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



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

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 Descentralizado Operador de Agua no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por un importe de 559.0 miles de pesos; 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 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 1,736.3 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 el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 el Organismo Descentralizado Operador de Agua no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado 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 ; asimismo de 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



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de la CAEM, CFE y CONAGUA registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera de la Cuenta Pública Municipal del ejercicio en revisión y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificó que no existen diferencias.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

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

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.7 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 24. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 25. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa

Tabla 1
Razón de Solvencia

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa 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)
9,121.3	0.0	9,121.3	6%	547.3	0.0	0.0%	547.3

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa 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
8,317.7	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	1,784.2	8,789.5	20.3
2018	1,226.3	11,948.5	10.3
2019	1,050.1	11,187.7	9.4

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

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

Tabla 5
Gasto ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	2,343.5	8,789.5	26.7
2018	2,455.0	11,948.5	20.5
2019	2,132.0	11,187.7	19.1

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

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

Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	4,899.5	2,343.5	209.1
2018	5,827.0	2,455.0	237.4
2019	8,317.7	2,132.0	390.1

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: 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 Temascalapa							
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	2,020.1	1,419.4	600.7	Circulante	9,789.2	6,673.1	3,116.0
Efectivo y Equivalentes	14.2	31.1	-17.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,789.2	6,673.1	3,116.0
Efectivo	20.2	11.3	9.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5.5	5.5	0.0
Bancos/Tesorería	-6.1	19.8	-25.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10,191.2	7,071.0	3,120.2
				Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	286.0	286.0	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,000.4	1,382.7	617.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-693.5	-689.3	-4.2
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	54.1	53.9	0.2				
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1,946.3	1,328.8	617.5	Total Pasivo	9,789.2	6,673.1	3,116.0
Almacenes	5.6	5.6	0.0				
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	5.6	5.6	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0
No Circulante	2,551.4	1,701.1	850.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-5,217.6	-3,552.6	-1,665.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,225.1	1,331.3	893.8	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-1,665.0	-2,016.5	351.5
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,225.1	1,331.3	893.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,665.0	-2,016.5	351.5
Bienes Muebles	478.8	468.3	10.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	-3,552.6	-1,536.1	-2,016.5
Mobiliario y Equipo de Administración	52.6	52.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-3,552.6	-1,536.1	-2,016.5
Vehículos y Equipo de Transporte	145.1	145.1	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	281.1	270.6	10.5	Total Hacienda Pública/Patrimonio	-5,217.6	-3,552.6	-1,665.0
Activos Intangibles	54.5	54.5	0.0				
Software	54.5	54.5	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-207.1	-153.0	-54.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-207.1	-153.0	-54.0				
Total Activo	4,571.5	3,120.5	1,451.0	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	4,571.5	3,120.5	1,451.0

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 Temascalapa			
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	5,721.4	5,212.8	508.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,596.3	2,178.9	417.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	614.3	-614.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	8,317.7	8,006.0	311.7
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	8,684.6	8,038.4	646.2
Servicios Personales	2,132.0	2,455.0	-323.1
Materiales y Suministros	764.5	406.0	358.5
Servicios Generales	5,788.2	5,177.4	610.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,098.3	1,059.2	39.1
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	54.0	67.7	-13.7
Inversión Pública	142.8	848.1	-705.3
Bienes Muebles e Intangibles	3.0	9.1	-6.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	9,982.7	10,022.5	-39.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,665.0	-2,016.5	351.5

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa

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 Temascalapa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	4,571.5	9,789.2	-5,217.6	8,317.7	9,982.7	-1,665.0
Diciembre	4,571.5	9,789.2	-5,217.6	8,317.7	9,982.7	-1,665.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,120.5	3,120.5	0.0
Pasivo	6,673.1	6,673.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1251	Software	54.5	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa 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	-6.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-809.9

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	4,571.5	4,571.5	0.0
2000	Pasivo	9,789.2	9,789.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	27.5	34.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5.5	5.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.5	4.7
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	286.0	286.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	63.8	-82.6

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
4,571.5	9,789.2	-5,217.6	4,571.5	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa	
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	-1,665.0
Estado de Actividades Comparativo	-1,665.0
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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa 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)				
-2,016.5	-1,536.1	-3,552.6	-3,552.6		0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-5,217.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-5,217.6
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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,571.5
Estado Analítico del Activo	4,571.5
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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa		
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	311.7	581.7
Contribuciones de Mejoras	2.0	-33.8
Derechos	505.5	655.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1.2	-2.3
Participaciones y Aportaciones	-357.0	-70.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	774.4	-309.8
Otros Orígenes de Operación	-614.2	343.3
Aplicación	-39.8	3,272.6
Servicios Personales	-323.1	516.9
Materiales y Suministros	358.5	95.4
Servicios Generales	610.8	2,255.8
Subsidios y Subvenciones	39.1	139.9
Ayudas Sociales	0.0	-11.1
Otras Aplicaciones de Operación	-725.1	275.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	351.5	-2,690.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	54.0	89.4
Otros Orígenes de Inversión	54.0	89.4
Aplicación	1,522.0	1,583.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	893.8	1,251.0
Bienes Muebles	10.5	20.0
Otras Aplicaciones de Inversión	617.7	312.5
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-1,468.0	-1,494.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	3,120.2	3,995.3
Otros Orígenes de Financiamiento	3,120.2	3,995.3
Aplicación	2,020.7	366.2
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,020.7	366.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,099.5	3,629.1
Efectivo	-17.0	-556.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-527.9	28.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-544.8	-527.9

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 Temascalapa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	17.0	617.7
Efectivo y Equivalentes	17.0	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	617.7
Activo no Circulante	54.0	904.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	893.8
Bienes Muebles	0.0	10.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	54.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	3,116.0	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,116.0	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	351.5	2,016.5
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	351.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	2,016.5
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	3,538.5	3,538.5

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa 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:			6,673.1	9,789.2
Proveedores a Corto Plazo			6,673.1	9,789.2
Total Deuda y Otros Pasivos			6,673.1	9,789.2

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

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



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

Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tamascalapa 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	2,225.1	0.0	2,225.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	488.8	0.0	488.8
Diferencia:	1,736.3	0.0	1,736.3

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

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

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tamascalapa 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 Tamascalapa 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 Tamascalapa 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 Temascalapa 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 Temascalapa 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				
2,944.0	2,694.6	-249.4	-8.5%	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 21
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa 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	2,929.1		2,929.1	2,929.1	0.0	0.0	102.5	102.5	0.0

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

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



Tabla 22
Confirmación de saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	9,014.5		
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 23
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa										
(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	14.5	0.4	0.0	0.0	0.4	0.0	15.4	15.4	0.0	10/04/2019
Febrero	6.1	0.9	0.0	0.0	0.1	0.0	7.1	7.1	0.0	10/04/2019
Marzo	5.8	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	6.6	6.6	0.0	10/04/2019
Abril	8.4	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	9.7	9.7	0.0	11/06/2019
Mayo	5.4	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	6.7	0.0	05/06/2019
Junio	5.4	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	6.7	0.0	05/07/2019
Julio	7.2	1.3	0.0	0.0	0.0	0.7	7.8	7.8	0.0	12/08/2019
Agosto	5.6	1.3	0.0	0.0	0.1	0.1	6.9	6.9	0.0	07/10/2019
Septiembre	5.4	1.3	0.0	0.0	0.0	0.2	6.5	6.5	0.0	07/10/2019
Octubre	5.5	1.2	0.0	0.0	0.0	0.1	6.6	6.6	0.0	04/11/2019
Noviembre	5.8	1.1	0.0	0.0	0.0	0.0	6.9	6.9	0.0	04/12/2019
Diciembre	13.8	2.6	0.0	0.0	0.0	0.0	16.4	16.4	0.0	10/01/2020
TOTAL	88.9	14.8	0.0	0.0	0.7	1.1	103.2	103.2	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 24
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa													
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	23	22	22	21	21	21	21	21	20	20	19	20	21

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa			
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	1,306.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	256.1		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	252.3		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	54.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
	Total		1,869.5
	Promedio mensual		155.8

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

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



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	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	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

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



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

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

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 246.0 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

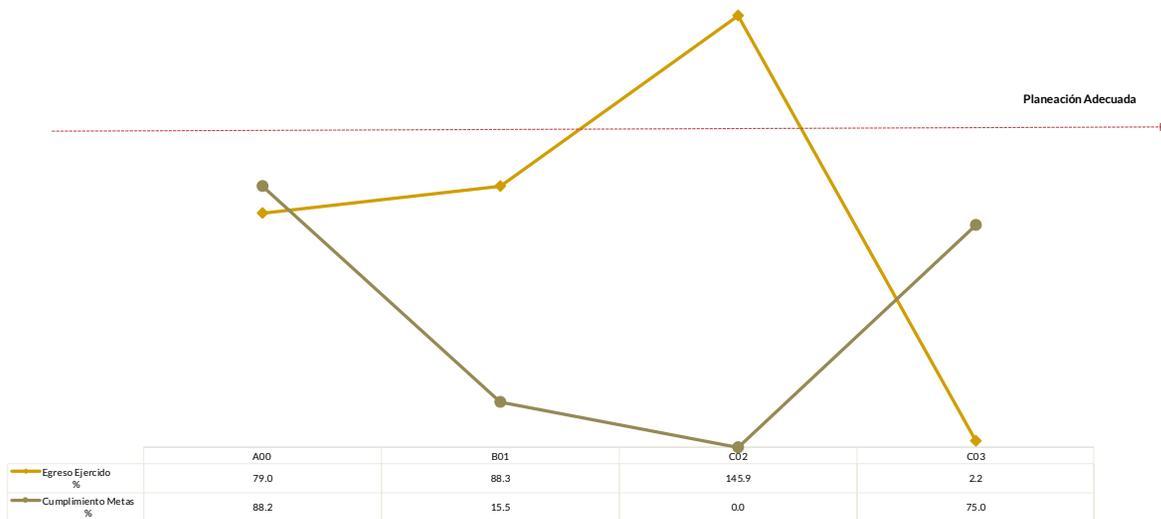
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 122.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 0.1 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra operación sin ejecución de metas y el 145.9 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 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

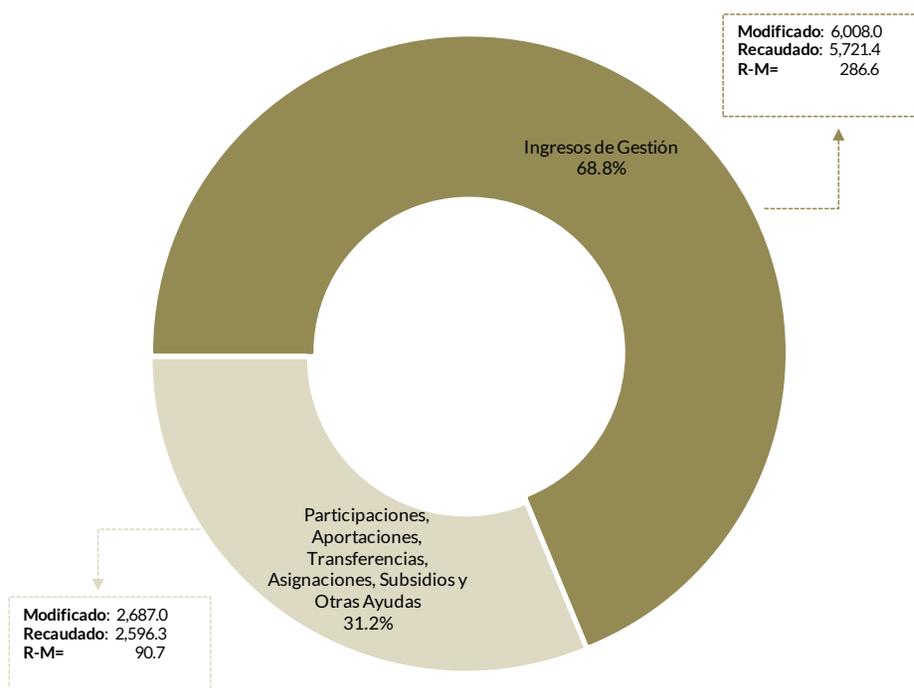
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 8,317.7 miles de pesos de los cuales el 68.8 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que los derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

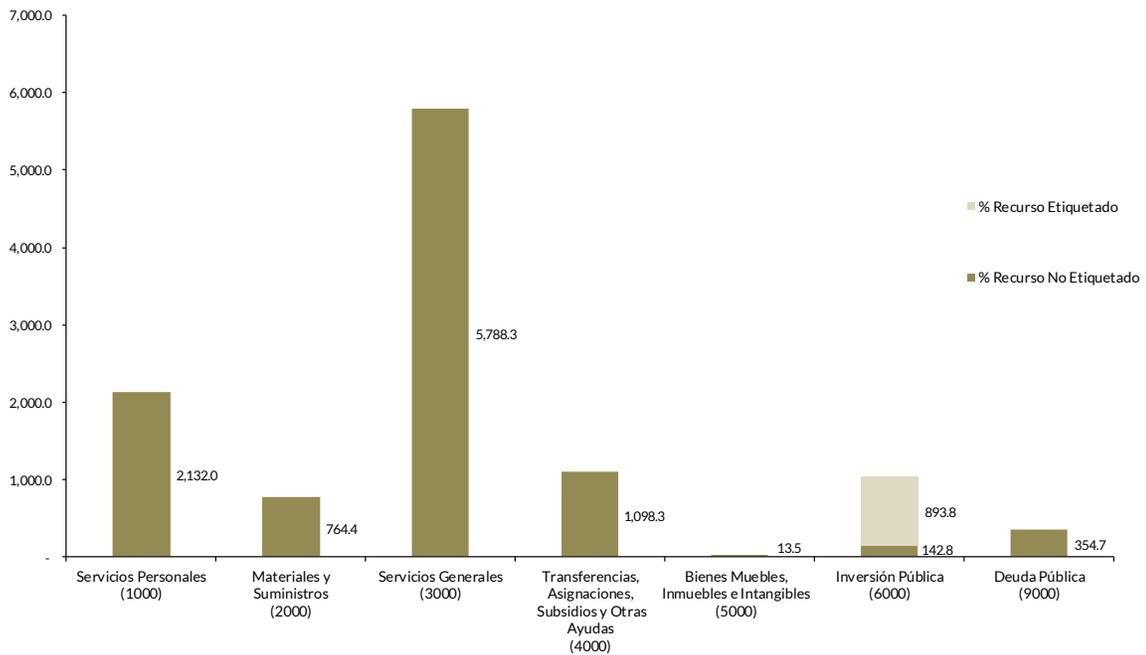
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 311.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y derechos.



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 11,187.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios generales con un monto de 5,788.3 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

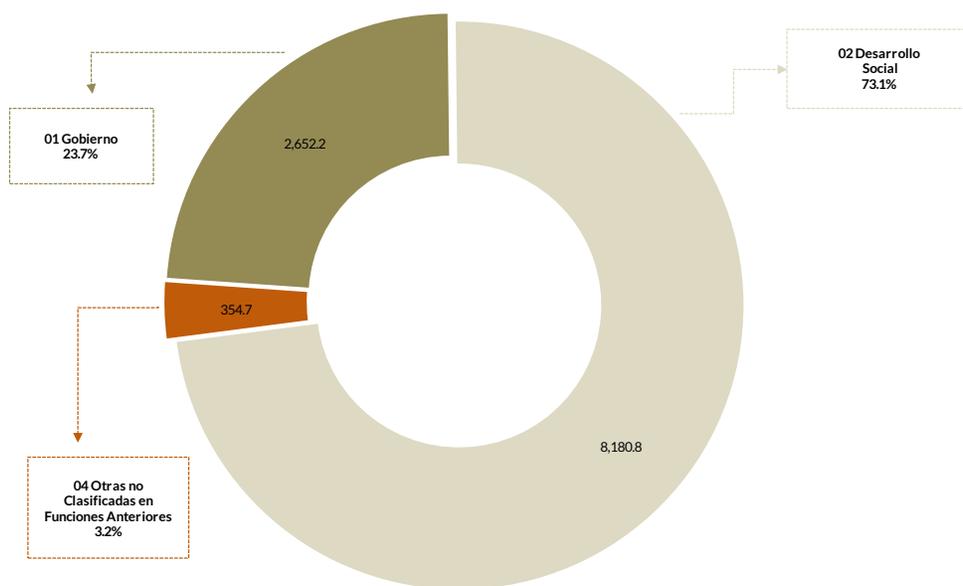
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 760.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda pública.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 73.1 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

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

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 10.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 3,773.4 miles de pesos; así mismo se detectó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 63.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	6	42.9



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 3 proyectos es mayor al egreso modificado por 3,281.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	6	75.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2843/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3950/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4901/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

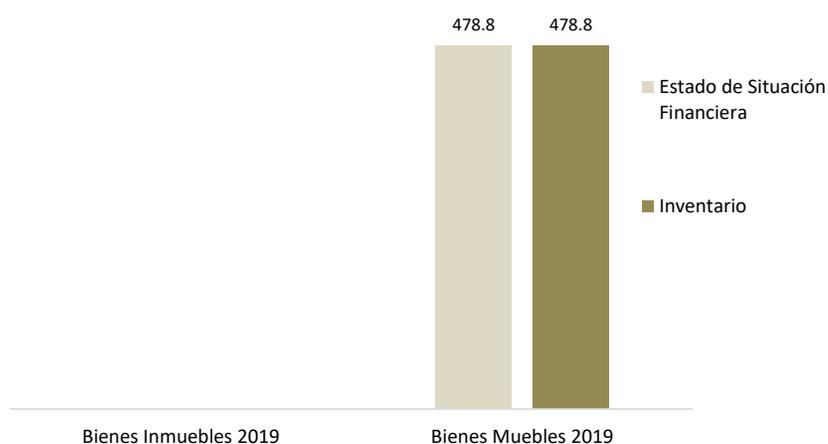
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	21	65.6



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 3 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4265/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1773/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	22	88.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41434314	Rezagos	400.0	252.0	-148.0	63.0
4144442	Recargos	98.0	0.0	-98.0	0.0

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 Temascalapa										
(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%	
8,317.7	11,187.7	-2,870.0	1,237,249	834	-1,236,415	6	8	4	1	

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	544.7	430.1	79.0	355	313	88.2	-9.2
B01 Finanzas	2,929.7	2,587.1	88.3	1,527	237	15.5	72.8
C02 Operación	5,599.3	8,169.5	145.9	1,235,363	281	0.0	145.9
C03 Mantenimiento	47.6	1.1	2.2	4	3	75.0	-72.8
Total	9,121.3	11,187.7	122.7	1,237,249	834	0.1	122.6

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
9,121.3	9,121.3	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
9,121.3	9,121.3	0.0	

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

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

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	9,121.3	9,121.3	0.0	2,822.7	8,365.0	11,187.7
Económica (por Tipo de Gasto)	9,121.3	9,121.3	0.0	2,822.7	8,365.0	11,187.7
Administrativa	9,121.3	9,121.3	0.0	2,822.7	8,365.0	11,187.7
Funcional (Finalidad y Función)	9,121.3	9,121.3	0.0	2,822.7	8,365.0	11,187.7

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 Temascalapa (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	6,008.0	6,008.0	5,721.4	-286.6	-4.8
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	0.0	0.0	79.8	79.8	100.0
Derechos	6,008.0	6,008.0	5,640.4	-367.6	-6.1
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	0.0	1.2	1.2	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	2,687.0	2,687.0	2,596.3	-90.7	-3.4
Ingresos Federales	731.5	617.5	0.0	-617.5	-100.0
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,955.5	2,069.5	2,596.3	526.8	25.5
Otros Ingresos y Beneficios	426.3	426.3	0.0	-426.2	-100.0
Ingresos Financieros	0.1	0.1	0.0	0.0	-55.1
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	426.2	426.2	0.0	-426.2	-100.0
Total	9,121.3	9,121.3	8,317.7	-803.6	-8.8

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,212.9	5,721.4	508.5	9.8
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	77.9	79.8	1.9	2.5
Derechos	5,135.0	5,640.4	505.4	9.8
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	1.2	1.2	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	2,178.9	2,596.3	417.4	19.2
Ingresos Federales	357.0	0.0	-357.0	-100.0
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,821.9	2,596.3	774.4	42.5
Otros Ingresos y Beneficios	614.3	0.0	-614.3	-100.0
Ingresos Financieros	0.1	0.0	-0.1	-70.4
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	614.2	0.0	-614.2	-100.0
Total	8,006.1	8,317.7	311.6	3.9

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (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	2,694.6	2,694.6	0.0	0.0	2,132.0	2,132.0	-562.6	-20.9
Materiales y Suministros	414.6	414.6	0.0	34.8	729.5	764.4	349.7	84.3
Servicios Generales	2,993.1	2,993.1	0.0	2,237.2	3,551.0	5,788.3	2,795.2	93.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,083.1	1,083.1	0.0	0.0	1,098.3	1,098.3	15.2	1.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	13.5	13.5	13.5	100.0
Inversión Pública	1,435.0	1,435.0	0.0	550.7	486.0	1,036.6	-398.4	-27.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	500.8	500.8	0.0	0.0	354.7	354.7	-146.1	-29.2
Total	9,121.3	9,121.3	0.0	2,822.7	8,365.0	11,187.7	2,066.5	22.7

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

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

* 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 Temascalapa (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,455.0	2,132.0	-323.0	-13.2
Materiales y Suministros	406.0	764.4	358.4	88.3
Servicios Generales	5,132.4	5,788.3	655.9	12.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,059.2	1,098.3	39.1	3.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	29.1	13.5	-15.6	-53.7
Inversión Pública	1,197.1	1,036.6	-160.5	-13.4
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	1,669.7	354.7	-1,315.0	-78.8
Total	11,948.5	11,187.7	-760.8	-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.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,959.6	2,959.6	0.0	0.2	2,652.0	2,652.2
02 Desarrollo Social	5,660.9	5,660.9	0.0	2,822.5	5,358.3	8,180.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	500.8	500.8	0.0	0.0	354.7	354.7
Total	9,121.3	9,121.3	0.0	2,822.7	8,365.0	11,187.7

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 Temascalapa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	207.1	177.8	207.1
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	448.3	0.0
2018	468.3	0.0
2019	478.8	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	9,121.3	8,317.7	9,121.3	11,187.7
Diciembre	9,121.3	8,317.7	9,121.3	11,187.7
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 Temascalapa (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
9,121.3	9,121.3	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1211	Honorarios asimilables al salario	125.1	256.1	-131.0
1312	Prima de antigüedad	0.0	15.5	-15.5
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	44.6	54.8	-10.2
2111	Materiales y útiles de oficina	6.0	22.4	-16.4
2112	Enseres de oficina	0.0	0.1	-0.1
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	0.0	1.5	-1.5
2122	Material de foto, cine y grabación	0.0	0.7	-0.7
2161	Material y enseres de limpieza	0.0	0.4	-0.4
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	0.2	-0.2
2461	Material eléctrico y electrónico	0.0	1.2	-1.2
2491	Materiales de construcción	0.0	5.2	-5.2
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	353.0	568.8	-215.8
2721	Prendas de seguridad y protección personal	0.0	1.6	-1.6
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	18.0	60.5	-42.5
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	0.0	0.3	-0.3
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	24.6	90.9	-66.4
3111	Servicio de energía eléctrica	1,922.5	4,614.1	-2,691.6
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	105.0	132.3	-27.3
3331	Servicios informáticos	42.0	59.5	-17.5
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	0.0	20.7	-20.7
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	3.0	3.2	-0.2
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	48.0	88.2	-40.2
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	24.0	24.5	-0.5
3922	Otros impuestos y derechos	200.0	698.6	-498.6
3992	Gastos de servicios menores	0.0	3.2	-3.2
4391	Subsidios por carga fiscal	1,083.1	1,098.3	-15.2
5661	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0.0	10.5	-10.5
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	0.0	3.0	-3.0

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B01 205 010502020101	Captación y Recaudación de Ingresos	1,083.1	1,098.3	-15.2
C02 219 020203010204	Cultura del Agua	24.6	90.9	-66.4
C02 219 020203010205	Operación y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica para el Suministro de Agua	3,967.6	7,167.8	-3,200.2

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
9	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
11	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 Temascalapa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	52.6	52.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	145.1	145.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	281.1	281.1	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (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	52.6	0.0	0.0	52.6	52.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	145.1	0.0	0.0	145.1	145.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	270.6	10.5	0.0	281.1	281.1	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	21.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-21.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalapa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
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 Temascalapa**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temascalapa

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 Temascalapa

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa

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 Temascalapa, 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 Temascalapa

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 172.1 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo 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 23/010/2020, 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 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 Temascalapa

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 Temascalapa 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
1,340.9	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 Temascalapa							
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	314.8	183.0	131.8	Circulante	88.3	94.1	-5.8
Efectivo y Equivalentes	159.5	29.2	130.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	88.3	94.1	-5.8
Bancos/Tesorería	159.5	29.2	130.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3.6	3.6	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	83.8	90.6	-6.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	155.4	153.7	1.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.9	0.0	0.9
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	155.4	153.7	1.6				
				Total Pasivo	88.3	94.1	-5.8
No Circulante	212.5	231.4	-18.9	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	439.0	320.2	118.8
Bienes Muebles	333.2	333.2	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	118.8	-43.5	162.3
Mobiliario y Equipo de Administración	32.7	32.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	118.8	-43.5	162.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	21.6	21.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	320.2	363.8	-43.5
Vehículos y Equipo de Transporte	258.0	258.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	320.2	363.8	-43.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21.0	21.0	0.0				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	439.0	320.2	118.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-120.7	-101.8	-18.9				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-120.7	-101.8	-18.9				
Total Activo	527.3	414.4	113.0	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	527.3	414.4	113.0

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 Temascalapa			
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	55.7	39.7	16.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,255.9	1,181.4	74.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	4.7	-4.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,311.5	1,225.8	85.7
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	1,007.9	1,066.3	-58.4
Servicios Personales	868.3	805.5	62.8
Materiales y Suministros	58.4	158.9	-100.5
Servicios Generales	81.2	101.9	-20.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	166.0	167.7	-1.7
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	18.9	35.3	-16.4
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,192.7	1,269.4	-76.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	118.8	-43.5	162.3

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 Temascalapa

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 Temascalapa 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	527.3	88.3	439.0	1,311.5	1,192.7	118.8
Diciembre	527.3	88.3	439.0	1,311.5	1,192.7	118.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	414.4	414.4	0.0
Pasivo	94.1	94.1	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 Temascalapa 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 Temascalapa 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	-1.4
------	--	------

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa				
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	527.3	527.3	0.0
2000	Pasivo	88.3	88.3	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 Temascalapa			
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	151.7	151.7
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3.6	3.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	67.8	67.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa 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)
527.3	88.3	439.0	527.3	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 Temascalapa 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	118.8
Estado de Actividades Comparativo	118.8
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa 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)				
-43.5	363.8	320.2	320.2	320.2	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	439.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	439.0
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 Temascalapa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	527.3
Estado Analítico del Activo	527.3
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 Temascalapa		
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	85.7	-109.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	-48.8
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	16.0	8.5
Participaciones y Aportaciones	-40.8	67.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	115.3	-141.3
Otros Orígenes de Operación	-4.7	4.7
Aplicación	-76.6	103.2
Servicios Personales	62.8	18.6
Materiales y Suministros	-100.5	44.3
Servicios Generales	-20.7	21.4
Ayudas Sociales	-1.7	54.0
Otras Aplicaciones de Operación	-16.4	-35.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	162.3	-212.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	18.9	75.8
Bienes Muebles	0.0	32.1
Otros Orígenes de Inversión	18.9	43.7
Aplicación	1.6	18.8
Bienes Muebles	0.0	18.8
Otras Aplicaciones de Inversión	1.6	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	17.3	57.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.9	151.0
Otros Orígenes de Financiamiento	0.9	151.0
Aplicación	50.3	9.2
Otras Aplicaciones de Financiamiento	50.3	9.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-49.4	141.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	130.2	-13.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	29.2	42.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	159.5	29.2

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 Temascalapa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	131.8
Efectivo y Equivalentes	0.0	130.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1.6
Activo no Circulante	18.9	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	18.9	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	5.8
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	5.8
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	162.3	43.5
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	162.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	43.5
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	181.2	181.2

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 Temascalapa 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:			86.4	88.3
Otros Pasivos			86.4	88.3
Total Deuda y Otros Pasivos			86.4	88.3

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa					
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				
910.2	1,045.1	134.9	14.8%	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		3.3	

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 Temascalapa (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G+H)$	Fecha de pago
Enero	7.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.4	7.4	0.0	13/02/2019
Febrero	2.5	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	2.6	0.0	14/03/2019
Marzo	3.7	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	4.0	4.0	0.0	08/04/2019
Abril	2.8	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0	3.0	0.0	08/05/2019
Mayo	2.5	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	04/06/2019
Junio	2.5	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	01/07/2019
Julio	3.4	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.8	3.8	0.0	05/08/2019
Agosto	2.5	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	3.1	0.0	02/09/2019
Septiembre	2.5	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	2.9	2.9	0.0	07/10/2019
Octubre	2.7	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	3.5	0.0	11/09/2019
Noviembre	2.5	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	3.3	0.0	03/12/2019
Diciembre	7.5	0.8	0.0	0.0	0.0	3.9	4.4	4.4	0.0	03/01/2020
TOTAL	42.5	4.8	0.0	0.0	0.0	3.9	43.4	43.4	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 Temascalapa													
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	7	8	8	8	8	8	9	9	8	9	9	9	8

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa			
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	567.0		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	69.7		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	83.2		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	25.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			745.8
Promedio mensual			62.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa 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.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa

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 71.2 por encima de lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

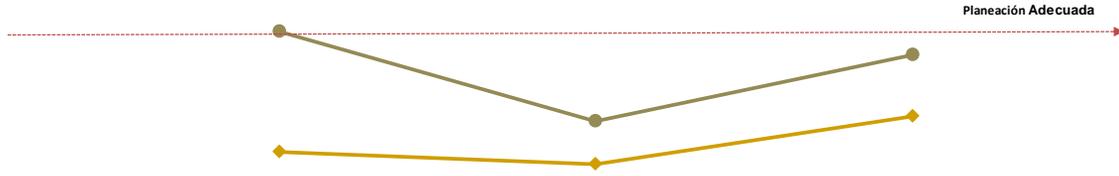
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución, con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 78.9 por ciento con un cumplimiento de metas del 90.5 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra administración y finanzas con ejecución de 82.5 por ciento de metas y el 74.0 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	76.4	74.0	83.4
Cumplimiento Metas %	100.0	82.5	95.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

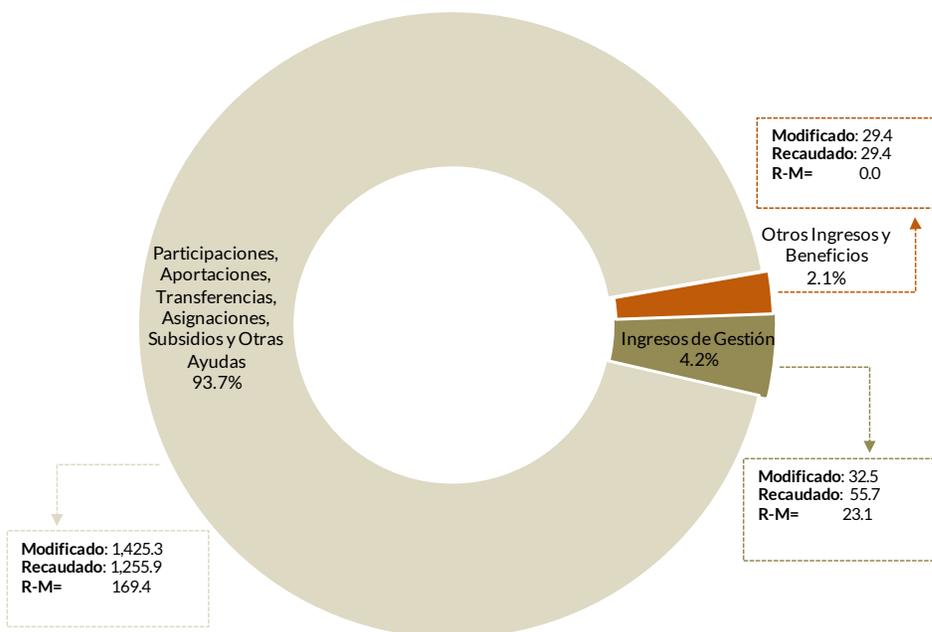
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,340.9 miles de pesos de los cuales el 93.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

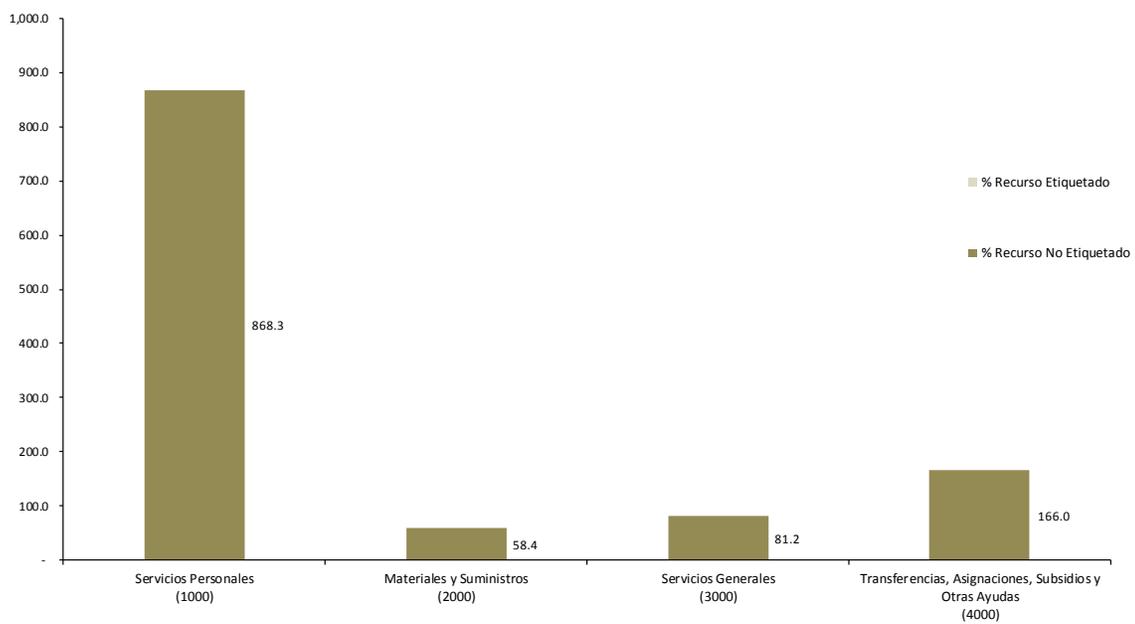
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 115.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de subsidios para gastos de operación.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,173.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 868.3 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

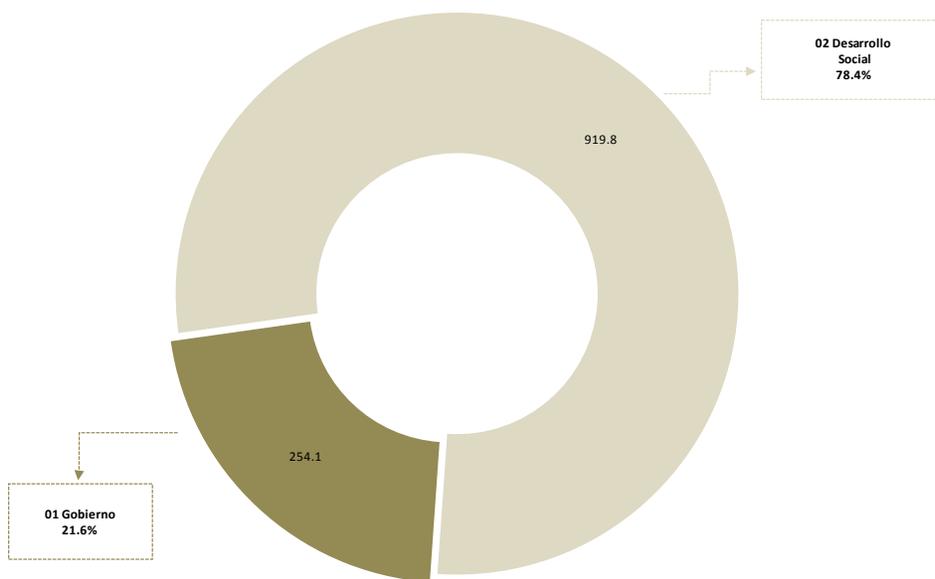
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 60.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de materiales y suministros.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 78.4 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron variación con relación al ejercicio 2018; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 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/2776/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3896/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4839/19 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.

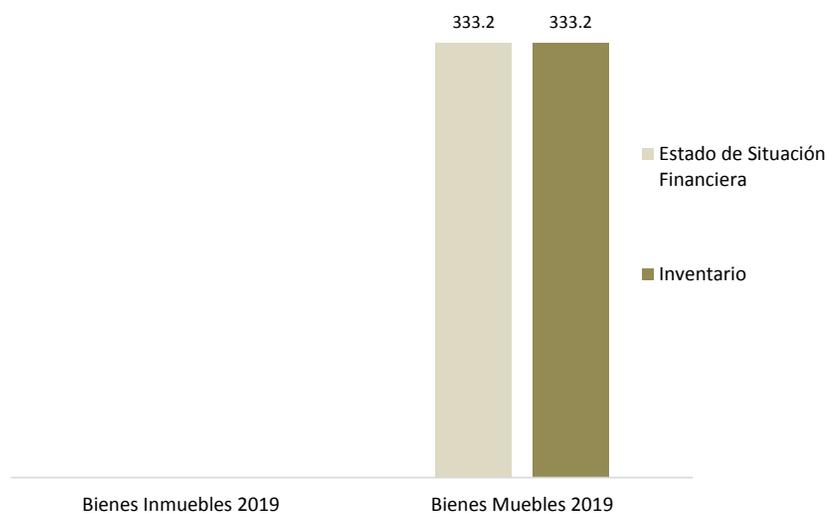
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 2 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/4337/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1638/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	23	92.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	32.5	55.7	23.1	71.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa									
(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%
1,340.9	1,173.9	167.0	444	402	-42	2	2	16	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 Temascalapa							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	489.3	373.9	76.4	50	50	100.0	-23.6
B00 Administración y Finanzas	343.2	254.1	74.0	189	156	82.5	-8.5
C00 Difusión y Operación	654.6	545.9	83.4	205	196	95.6	-12.2
Total	1,487.2	1,173.9	78.9	444	402	90.5	-11.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,487.2	1,487.2	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuestos de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,487.2	1,487.2	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,487.2	1,487.2	0.0	0.0	1,173.9	1,173.9
Económica (por Tipo de Gasto)	1,487.2	1,487.2	0.0	0.0	1,173.9	1,173.9
Administrativa	1,487.2	1,487.2	0.0	0.0	1,173.9	1,173.9
Funcional (Finalidad y Función)	1,487.2	1,487.2	0.0	0.0	1,173.9	1,173.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	32.5	32.5	55.7	23.1	71.2
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	32.5	32.5	55.7	23.1	71.2
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	1,425.3	1,425.3	1,255.9	-169.4	-11.9
Ingresos Federales	45.3	45.3	55.9	10.6	23.3
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,380.0	1,380.0	1,200.0	-180.0	-13.0
Otros Ingresos y Beneficios	29.4	29.4	29.4	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.1	0.1	0.0	-0.1	-93.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	29.2	29.2	29.4	0.1	0.4
Total	1,487.2	1,487.2	1,340.9	-146.3	-9.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	39.7	55.7	16.0	40.2
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	39.7	55.7	16.0	40.2
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	1,181.4	1,255.9	74.5	6.3
Ingresos Federales	96.7	55.9	-40.8	-42.2
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,084.7	1,200.0	115.3	10.6
Otros Ingresos y Beneficios	4.7	29.4	24.7	524.9
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4.7	29.4	24.7	524.9
Total	1,225.8	1,340.9	115.1	9.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (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	1,045.1	1,030.5	0.0	0.0	868.3	868.3	-162.2	-15.7
Materiales y Suministros	107.0	117.3	0.0	0.0	58.4	58.4	-58.9	-50.2
Servicios Generales	175.9	129.5	0.0	0.0	81.2	81.2	-48.3	-37.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	146.1	196.9	0.0	0.0	166.0	166.0	-30.9	-15.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9.4	9.4	0.0	0.0	0.0	0.0	-9.4	-100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	3.6	3.6	0.0	0.0	0.0	0.0	-3.6	-100.0
Total	1,487.2	1,487.2	0.0	0.0	1,173.9	1,173.9	-313.3	-21.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* 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 Temascalapa (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido 2019-2018	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	805.5	868.3	62.8	7.8
Materiales y Suministros	158.9	58.4	-100.5	-63.3
Servicios Generales	101.9	81.2	-20.7	-20.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	167.7	166.0	-1.7	-1.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	1,234.0	1,173.9	-60.1	-4.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	339.6	339.6	0.0	0.0	254.1	254.1
02 Desarrollo Social	1,143.9	1,143.9	0.0	0.0	919.8	919.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	3.6	3.6	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	1,487.2	1,487.2	0.0	0.0	1,173.9	1,173.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	120.7	152.9	117.8
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 Temascalapa (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	346.6	0.0
2018	333.3	0.0
2019	333.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa

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 Temascalapa (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	1,487.2	1,340.9	1,487.2	1,173.9
Diciembre	1,487.2	1,340.9	1,487.2	1,173.9
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 Temascalapa (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,487.2	1,487.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalapa (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	1,487.2	1,173.9	313.3

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 Temascalapa (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
5	1,487.2	1,173.9	313.3

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 Temascalapa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

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 Temascalapa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	32.7	32.7	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	21.6	21.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	258.0	258.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21.0	21.0	0.0

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 Temascalapa (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	32.7	0.0	0.0	32.7	32.7	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	21.6	0.0	0.0	21.6	21.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	258.0	0.0	0.0	258.0	258.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21.0	0.0	0.0	21.0	21.0	0.0

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 Temascalapa (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 Temascalapa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	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 Temascalcingo

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temascalcingo

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 Temascalcingo

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo

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 Temascalcingo, 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 Temascalcingo

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuentas contables: 1232 Viviendas, 1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia es reincidente en su uso.

Aspectos Evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos Evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores 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 529.0 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con CFE

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia presenta una diferencia por pagar de 502.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.9 miles de pesos.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, se identificó el 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 Temascalcingo

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 Temascalcingo 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
10,197.5	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 Temascalcingo							
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	976.2	98.5	877.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,913.3	2,605.7	307.6
Bancos/Tesorería	918.9	0.0	918.9	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3.0	3.0	0.0
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	86.4	54.2	32.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	57.2	98.5	-41.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,765.6	2,511.3	254.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	57.2	98.5	-41.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	58.3	37.2	21.1
No Circulante				Total Pasivo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	690.5	763.4	-72.8		2,913.3	2,605.7	307.6
Viviendas	165.9	165.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	332.0	332.0	0.0
Bienes Muebles	701.6	701.6	0.0	Aportaciones	332.0	332.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	122.2	122.2	0.0	Aportaciones	332.0	332.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	12.9	12.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,578.6	-2,075.8	497.2
Vehículos y Equipo de Transporte	502.0	502.0	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	497.2	-481.1	978.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.0	3.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	497.2	-481.1	978.4
Otros Bienes Muebles	61.6	61.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,075.8	-1,594.7	-481.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-177.0	-104.1	-72.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,075.8	-1,594.7	-481.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-177.0	-104.1	-72.8				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio			
					-1,246.6	-1,743.8	497.2
Total Activo	1,666.7	861.9	804.8	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,666.7	861.9	804.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo			
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	987.3	401.5	585.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,205.8	6,791.4	2,414.4
Otros Ingresos y Beneficios	4.4	0.0	4.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	10,197.5	7,193.0	3,004.5
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	9,627.4	7,513.3	2,114.2
Servicios Personales	7,491.9	6,243.5	1,248.4
Materiales y Suministros	1,713.6	779.5	934.2
Servicios Generales	421.9	490.3	-68.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	88.0	-88.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	72.8	72.8	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	9,700.3	7,674.1	2,026.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	497.2	-481.1	978.4

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 Temascalcingo

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 Temascalcingo 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	1,666.7	2,913.3	-1,246.6	10,197.5	9,700.3	497.2
Diciembre	1,666.7	2,913.3	-1,246.6	10,197.5	9,700.3	497.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	861.9	861.9	0.0
Pasivo	2,605.7	2,605.7	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	332.0	332.0	0.0

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 Temascalcingo Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1232	Viviendas	165.9	No se va a utilizar en el Estado de México
1249	Otros Bienes Muebles	61.6	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo 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	-2.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-438.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo				
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	1,666.7	1,666.7	0.0
2000	Pasivo	2,913.3	2,913.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	332.0	332.0	0.0

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 Temascalcingo			
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	1.0	1.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3.0	3.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	51.9	51.9
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	435.9	435.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	37.2	37.2

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 Temascalcingo				
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)
1,666.7	2,913.3	-1,246.6	1,666.7	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 Temascalcingo 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	497.2
Estado de Actividades Comparativo	497.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo 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)			
-481.1	-1,594.7	-2,075.8	-2,075.8	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 Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,246.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,246.6
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 Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,666.7
Estado Analítico del Activo	1,666.7
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 Temascalcingo		
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	3,004.5	-1,218.3
Impuestos	0.0	3.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-23.7	23.7
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	609.5	-556.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,414.4	-688.7
Otros Orígenes de Operación	4.3	0.0
Aplicación	2,026.2	-1,807.2
Servicios Personales	1,248.4	-482.2
Materiales y Suministros	934.2	-655.7
Servicios Generales	-68.4	-715.8
Ayudas Sociales	-88.0	-10.0
Otras Aplicaciones de Operación	0.0	56.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	978.4	588.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	114.1	88.4
Otros Orígenes de Inversión	114.1	88.4
Aplicación	0.0	17.4
Bienes Muebles	0.0	17.4
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	114.1	71.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	307.6	530.6
Otros Orígenes de Financiamiento	307.6	530.6
Aplicación	481.1	1,217.8
Otras Aplicaciones de Financiamiento	481.1	1,217.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-173.6	-687.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	918.9	-27.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0	27.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	919.0	0.0

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 Temascalcingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	41.3	918.9
Efectivo y Equivalentes	0.0	918.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	41.3	0.0
Activo no Circulante	72.8	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	72.8	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	307.6	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	307.6	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	978.4	481.1
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	978.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	481.1
Total	1,400.1	1,400.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo 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:			2,605.7	2,913.3
Proveedores y Retenciones por pagar			2,605.7	2,913.3
Total Deuda y Otros Pasivos			2,605.7	2,913.3

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 Temascalcingo					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
7,205.3	8,076.9	871.6	12.1%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con CFE

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	3.3		

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: 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 Temascalcingo (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	12.8	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	10.3	0.0	10.3	
Febrero	99.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	99.0	0.0	99.0	
Marzo	31.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	30.8	0.0	30.8	
Abril	95.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	93.6	0.0	93.6	
Mayo	24.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	24.3	0.0	24.3	
Junio	45.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	45.0	0.0	45.0	
Julio	47.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	46.5	0.0	46.5	
Agosto	66.0	0.0	0.0	0.0	0.9	0.7	66.2	66.2	0.0	17/08/2019
Septiembre	48.5	0.0	0.0	0.0	0.0	7.5	41.0	0.0	41.0	
Octubre	48.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	47.8	0.0	47.8	
Noviembre	26.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	22.9	0.0	22.9	
Diciembre	48.2	0.0	0.0	0.0	0.0	7.0	41.3	0.0	41.3	
TOTAL	593.4	0.0	0.0	0.0	0.9	25.6	568.6	66.2	502.4	

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	39	44	62	61	59	60	60	61	63	61	62	69	58

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo			
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	2,990.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,691.8	28/07/2020	10/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	263.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			6,946.3
Promedio mensual			578.9

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 Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	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.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo

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 65.9 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

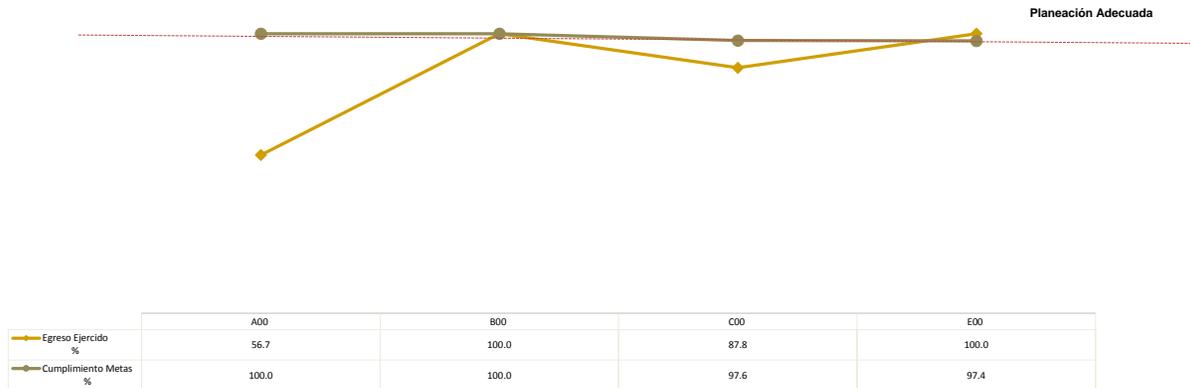
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 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 de 89.2 por ciento con un cumplimiento de metas de 97.4 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 56.7 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

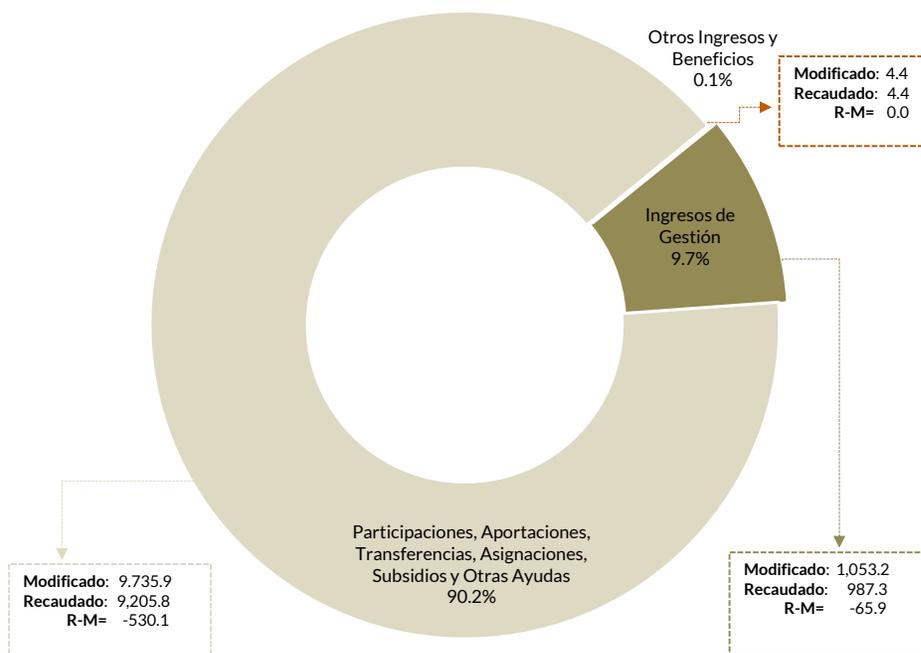
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 10,197.5 miles de pesos de los cuales 90.2 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

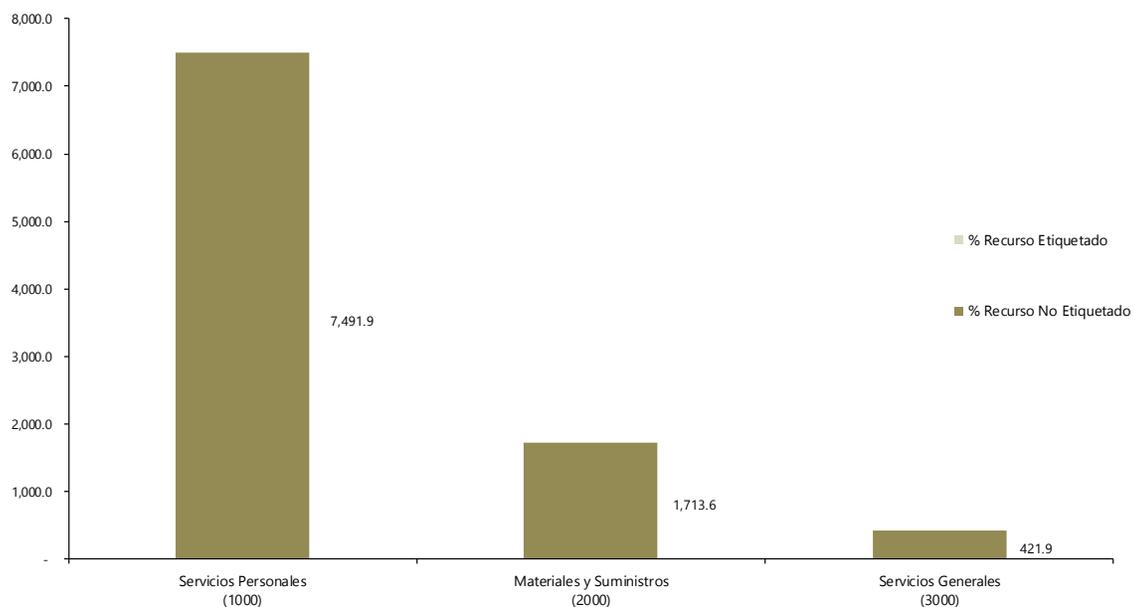
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 3,004.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 9,627.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 7,491.9 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)

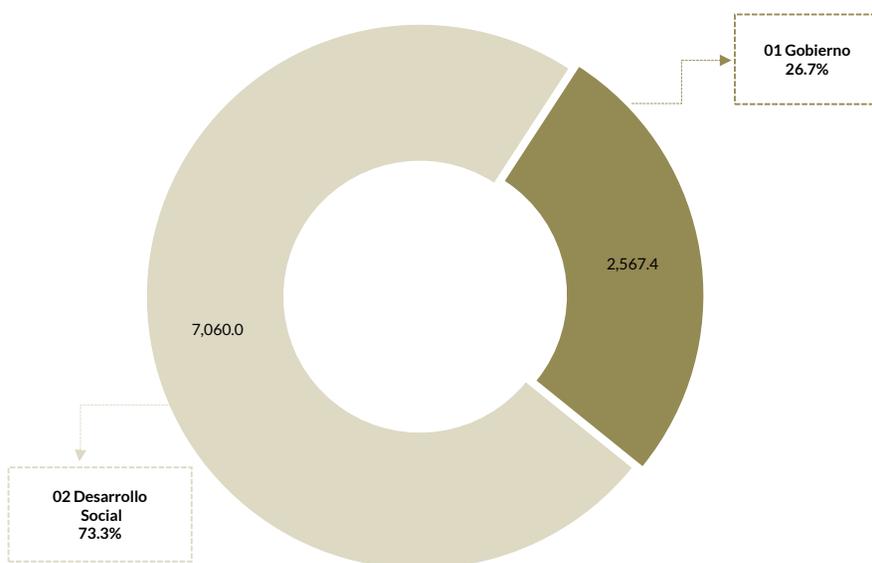
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,839.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció 73.3 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 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 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 2019 los bienes muebles e inmuebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	8	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2689/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3800/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4735/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

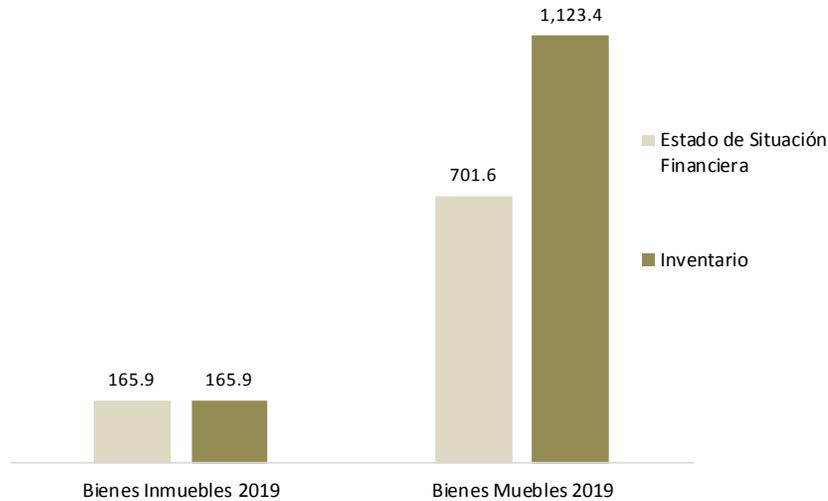
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa presentada por la entidad en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles coinciden, sin embargo los saldos de las cuentas 1231 terrenos, 1232 viviendas y 1233 edificios no habitacionales presentan diferencias por 165.9 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 421.8 miles de pesos del principalmente en las cuentas 1244 vehículos y equipo de transporte y 1249 otros bienes muebles.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	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 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 12 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4196/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1505/20, 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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737310	Servicios de laboratorio	9.0	0.0	-9.0	0.0
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	79.7	43.2	-36.5	54.2
41737318	Ingresos diversos	23.8	3.4	-20.4	14.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo									
(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%
10,197.5	9,627.4	570.1	1,394,453	1,358,674	-35,779	5	29	80	10

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 Temascalcingo							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	2,283.5	1,293.8	56.7	80	80	100.0	-43.3
B00 Dirección General	2,558.8	2,558.8	100.0	3	3	100.0	0.0
C00 Tesorería	1,450.0	1,273.6	87.8	124	121	97.6	-9.7
E00 Área de Operación	4,501.2	4,501.2	100.0	1,394,246	1,358,470	97.4	2.6
Total	10,793.5	9,627.4	89.2	1,394,453	1,358,674	97.4	-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 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,793.5	10,793.5	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 Temascalcingo (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,793.5	10,793.5	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 Temascalcingo (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	10,793.5	10,793.5	0.0	190.8	9,436.7	9,627.4
Económica (por Tipo de Gasto)	10,793.5	10,793.5	0.0	190.8	9,436.7	9,627.4
Administrativa	10,793.5	10,793.5	0.0	190.8	9,436.7	9,627.4
Funcional (Finalidad y Función)	10,793.5	10,793.5	0.0	190.8	9,436.7	9,627.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	393.5	1,053.2	987.3	-65.9	-6.3
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	393.5	1,053.2	987.3	-65.9	-6.3
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,400.0	9,735.9	9,205.8	-530.1	-5.4
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,400.0	9,735.9	9,205.8	-530.1	-5.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	4.4	4.4	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	4.4	4.4	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	10,793.5	10,793.5	10,197.5	-596.0	-5.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	401.5	987.3	585.8	145.9
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	23.7	0.0	-23.7	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	377.8	987.3	609.5	161.3
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,791.4	9,205.8	2,414.4	35.6
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,791.4	9,205.8	2,414.4	35.6
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	4.4	4.4	100.0
Ingresos Financieros	0.0	4.4	4.4	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	7,192.9	10,197.5	3,004.6	41.8

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 Temascalcingo (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	7,996.5	8,076.9	0.0	152.5	7,339.4	7,491.9	-585.0	-7.2
Materiales y Suministros	1,145.5	1,713.6	0.0	20.3	1,693.3	1,713.6	0.0	0.0
Servicios Generales	1,070.4	421.9	0.0	18.0	403.9	421.9	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	218.0	218.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-218.0	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	363.0	363.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-363.0	-100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	10,793.5	10,793.5	0.0	190.8	9,436.7	9,627.4	-1,166.1	-10.8

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 Temascalcingo (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	6,240.7	7,491.9	1,251.2	20.0
Materiales y Suministros	779.6	1,713.6	934.0	119.8
Servicios Generales	507.7	421.9	-85.8	-16.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	88.0	0.0	-88.0	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	172.1	0.0	-172.1	-100.0
Total	7,788.1	9,627.4	1,839.3	23.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	4,273.6	3,733.5	0.0	155.4	2,412.1	2,567.4
02 Desarrollo Social	6,519.9	7,060.0	0.0	35.4	7,024.6	7,060.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	10,793.5	10,793.5	0.0	190.8	9,436.7	9,627.4

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
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	177.0	456.6	148.7
Bienes Inmuebles	0.0	28.2	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 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	684.2	165.9
2018	701.7	165.9
2019	701.6	165.9

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 Temascalcingo

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 Temascalcingo (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	10,793.5	10,197.5	10,793.5	9,627.4
Diciembre	10,793.5	10,197.5	10,793.5	9,627.4
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 Temascalcingo (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
10,793.5	10,793.5	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 Temascalcingo (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	10,793.5	9,627.4	1,166.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
31	10,793.5	9,627.4	1,166.1

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 Temascalcingo	
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 cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
8	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	0.0	4.0	-4.0
Viviendas	165.9	0.0	165.9
Edificios no Habitacionales	0.0	161.8	-161.8
Mobiliario y Equipo de Administración	122.2	110.2	11.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	12.9	0.0	12.9
Vehículos y Equipo de Transporte	502.0	928.3	-426.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.0	0.0	3.0
Otros Bienes Muebles	61.6	84.9	-23.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascalcingo (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)			
Viviendas	165.9	0.0	0.0	165.9	165.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	122.2	0.0	0.0	122.2	122.2	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	12.9	0.0	0.0	12.9	12.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	502.0	0.0	0.0	502.0	502.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.0	0.0	0.0	3.0	3.0	0.0
Otros Bienes Muebles	61.6	0.0	0.0	61.6	61.6	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 Temascalcingo (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 Temascalcingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada en los Bienes Inmuebles.
4	En el Inventario se registran bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
6	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 9 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
7	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
8	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
9	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
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	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

**Organismo Descentralizado
Operador de Agua de
Temascalcingo**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temascalcingo

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 Temascalcingo

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 1.0 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia al alza.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

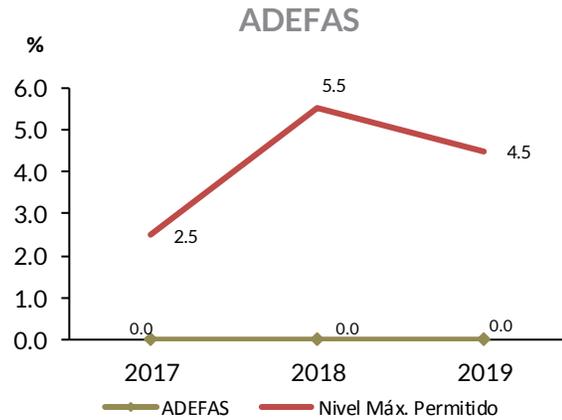
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; por lo que se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua presenta el 0.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019.



Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 57.1 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un aumento de 7.9 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.6 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 201.4 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un aumento de 15.6 puntos porcentuales.



Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo, 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 Temascalcingo

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 que se realizó entre los saldos de las cuentas contables presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 960.6 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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/ahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua 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 56.5 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)

- De acuerdo a la revisión realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que al cierre del ejercicio 2019 la entidad no revela saldo en estas cuentas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado 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 552.3 miles de pesos; se identificó que la entidad no realizó el pago por un importe de 45.9 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 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 a la información de adeudos proporcionada por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM), se identificó que la entidad no presenta adeudos al 31 de diciembre de 2019.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua presenta una diferencia por pagar de 181.3 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

El Organismo Descentralizado Operador de Agua deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 24. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se 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 25. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta el Organismo Descentralizado Operador de Agua, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.0	0.6	1.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo Artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera (Miles de pesos)							
Ingresos Totales Estimados (A)	Total de Financiamiento Neto (B)	Ingresos Totales Estimados sin incluir Financiamiento Neto C=(A-B)	Porcentaje Art 30 fracción I LDF (D)	Monto de Obligaciones a Corto Plazo permitido E=(C*D)	Total de Financiamiento Corto Plazo (F)	Porcentaje Financiamiento Corto Plazo G=(F/C)	Diferencia H=(E-F)
2,892.2	0.0	2,892.2	6%	173.5	0.0	0.0%	173.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

Tabla 3
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo 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
3,159.9	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	4.0	2,492.4	0.2
2018	0.0	3,163.9	0.0
2019	0.0	2,747.6	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
Gasto ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	1,410.3	2,492.4	56.6
2018	1,557.3	3,163.9	49.2
2019	1,569.1	2,747.6	57.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	2,642.0	1,410.3	187.3
2018	2,892.7	1,557.3	185.8
2019	3,159.9	1,569.1	201.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

Nota 3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo							
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	935.1	485.1	450.0	Circulante	904.0	863.5	40.5
Efectivo y Equivalentes	414.1	0.0	414.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	904.0	863.5	40.5
Efectivo	0.1	0.0	0.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	140.8	140.8	0.0
Bancos/Tesorería	414.0	0.0	414.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	20.9	20.9	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	709.6	669.0	40.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	521.0	485.1	36.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	32.7	32.7	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	180.7	144.7	36.0				
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	340.4	340.4	0.0	Total Pasivo	904.0	863.5	40.5
No Circulante	4.1	4.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	4.1	4.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	35.2	-374.4	409.5
Mobiliario y Equipo de Administración	4.1	4.1	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	409.5	-271.3	680.8
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	409.5	-271.3	680.8
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-374.4	-103.1	-271.3
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-374.4	-103.1	-271.3
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	35.2	-374.4	409.5
Total Activo	939.1	489.1	450.0	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	939.1	489.1	450.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo			
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	1,961.6	1,281.5	680.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,198.3	1,611.2	-412.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,159.9	2,892.6	267.3
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	2,432.7	2,964.1	-531.4
Servicios Personales	1,569.1	1,557.3	11.8
Materiales y Suministros	328.0	892.5	-564.5
Servicios Generales	535.6	514.4	21.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	317.6	199.7	117.9
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	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,750.3	3,163.9	-413.5
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	409.5	-271.3	680.8

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 Temascalcingo

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 Temascalcingo 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	939.1	904.0	35.2	3,159.9	2,750.3	409.5
Diciembre	939.1	904.0	35.2	3,159.9	2,750.3	409.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	489.1	489.1	0.0
Pasivo	863.5	863.5	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo 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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
Sin Observación		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo				
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	939.1	939.1	0.0
2000	Pasivo	904.0	904.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo			
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	97.1	97.1
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	140.8	140.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	20.9	20.9
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	669.0	669.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	32.7	32.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo				
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)
939.1	904.0	35.2	939.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	409.5
Estado de Actividades Comparativo	409.5
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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo 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)				
-271.3	-103.1	-374.4	-374.4	-374.4	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe ²
Estado de Situación Financiera Comparativo	35.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	35.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe ²
Estado de Situación Financiera Comparativo	939.1
Estado Analítico del Activo	939.1
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo		
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	267.3	250.6
Impuestos	67.8	0.0
Derechos	768.3	25.1
Productos de Tipo Corriente	-156.0	212.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-412.8	12.7
Aplicación	-413.5	675.5
Servicios Personales	11.8	147.0
Materiales y Suministros	-564.5	461.5
Servicios Generales	21.2	14.0
Subsidios y Subvenciones	117.9	53.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	680.8	-424.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	36.0	310.1
Otras Aplicaciones de Inversión	36.0	310.1
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-36.0	-310.1
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	40.5	599.9
Otros Orígenes de Financiamiento	40.5	599.9
Aplicación	271.3	0.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	271.3	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-230.8	599.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	414.1	-135.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0	135.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	414.0	0.0

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 Temascalcingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen ²	Aplicación ²
Activo		
Activo Circulante	0.0	450.0
Efectivo y Equivalentes	0.0	414.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	36.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	40.5	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	40.5	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	680.8	271.3
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	680.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	271.3
Total	721.3	721.3

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo 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:			837.8	847.5
Otros Pasivos			837.8	847.5
Total Deuda y Otros Pasivos			837.8	847.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Estado Financiero	Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público (A)	Construcciones en Proceso en Bienes Propios (B)	Total (A+B)
Estado de Situación Financiero Comparativo	0.0	0.0	0.0
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
Diferencia:	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo 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 Temascalcingo 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 Temascalcingo 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 Temascalcingo 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 Temascalcingo al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
0.0	0.0	0.0	0.0%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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 Temascalcingo Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHEM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHEM (E)	Diferencia F= (D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos * (C)							
Total Anual	1,312.6	0.0	1,312.6	552.3	760.4	0.0	0.0	45.9	45.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 22
Confirmación de Saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: 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 Temascalcingo										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.0	0.0	8.0	
Febrero	7.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.1	0.0	7.1	
Marzo	13.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.6	0.0	13.6	
Abril	13.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.7	0.0	13.7	
Mayo	13.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.8	0.0	13.8	
Junio	13.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.9	0.0	13.9	
Julio	13.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.9	0.0	13.9	
Agosto	13.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.9	0.0	13.9	
Septiembre	13.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.9	0.0	13.9	
Octubre	13.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.9	0.0	13.9	
Noviembre	13.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.9	0.0	13.9	
Diciembre	41.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	41.6	0.0	41.6	
TOTAL	181.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	181.3	0.0	181.3	

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
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	10	12	13	14	14	14	14	14	14	14	14	14	13

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo			
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	1,328.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	240.5		NO ESTA OBLIGADA
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
	Total		1,569.1
	Promedio mensual		130.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo

Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo

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 58.1 por encima de lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

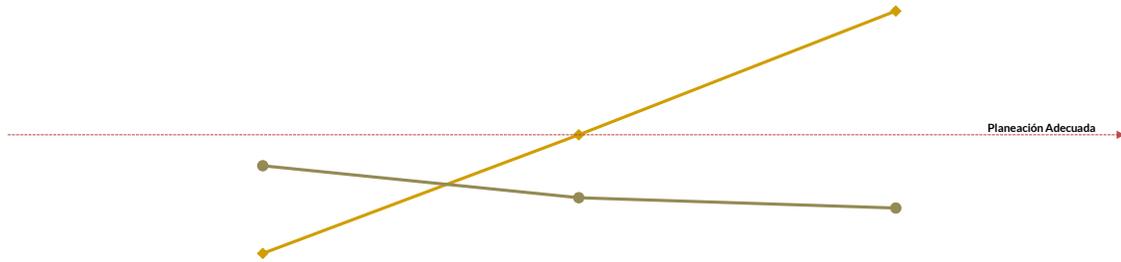
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 95.0 por ciento con un cumplimiento de metas de 76.8 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la unidad técnica de operación con ejecución de 72.8 por ciento de metas y 144.5 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	56.2	99.5	144.5
Cumplimiento Metas %	88.2	76.6	72.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos 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)

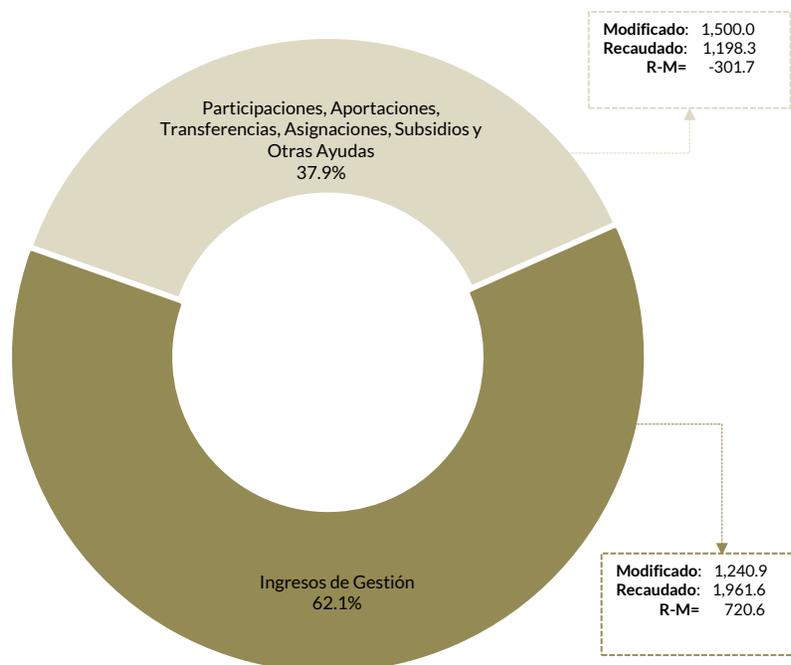
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 3,159.9 miles de pesos de los cuales 62.1 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que los derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

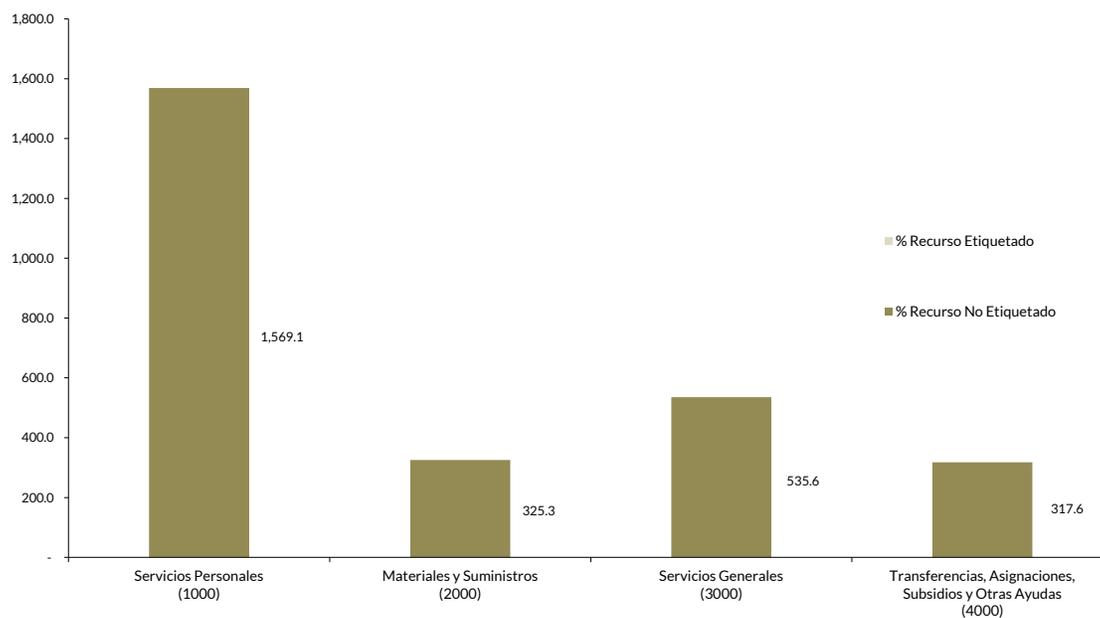
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 267.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en los rubros de derechos e impuestos.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo con el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 2,747.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,569.1 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

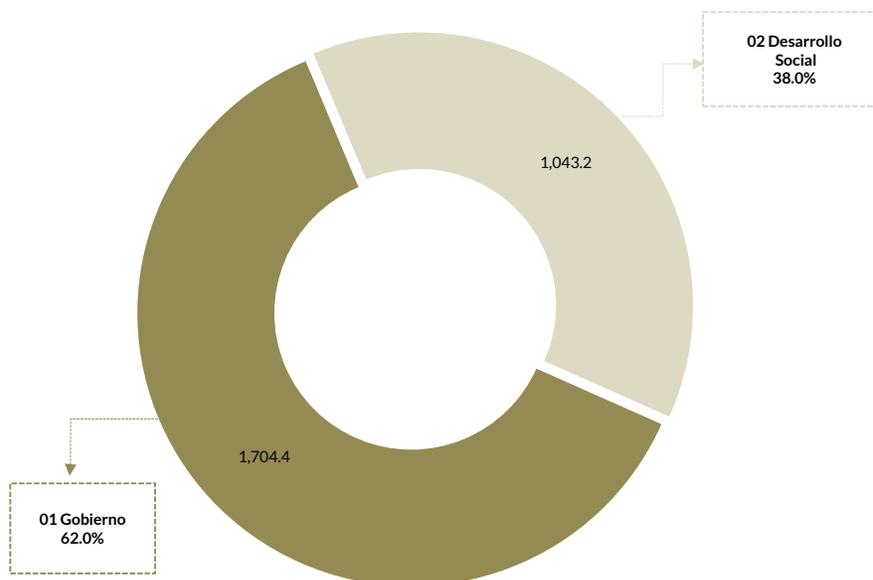
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 416.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja 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 62.0 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado en la función 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo

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 397.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	10	71.4



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 192.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2844/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3951/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0056/2020 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

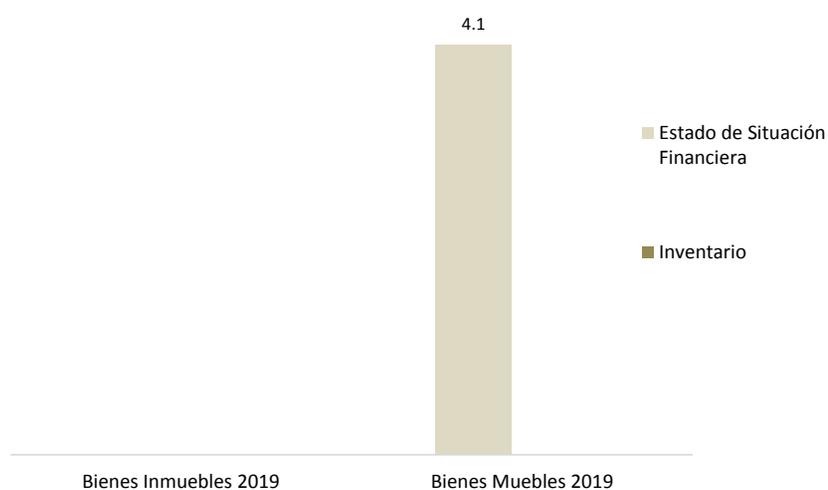
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	25	78.1



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 el saldo de la cuenta de mobiliario y equipo de administración difiere por 4.1 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 3 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4266/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1774/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	22	88.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	1,240.9	1,961.6	720.6	58.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo									
(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%
3,159.9	2,747.6	412.3	190	146	-44	0	9	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 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	747.1	419.9	56.2	34	30	88.2	-32.0
B00 Finanzas y Administración	1,713.8	1,704.4	99.5	64	49	76.6	22.9
C00 Unidad Técnica de Operación	431.3	623.3	144.5	92	67	72.8	71.7
Total	2,892.2	2,747.6	95.0	190	146	76.8	18.2

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,892.2	2,892.2	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,892.2	2,892.2	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,892.2	2,892.2	0.0	0.0	2,747.6	2,747.6
Económica (por Tipo de Gasto)	2,892.2	2,892.2	0.0	0.0	2,747.6	2,747.6
Administrativa	2,892.2	2,892.2	0.0	0.0	2,747.6	2,747.6
Funcional (Finalidad y Función)	2,892.2	2,892.2	0.0	0.0	2,747.6	2,747.6

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,240.9	1,240.9	1,961.6	720.6	58.1
Impuestos	0.0	0.0	67.8	67.8	100.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	1,120.8	1,120.8	1,774.7	653.9	58.3
Productos de Tipo Corriente	120.1	120.1	119.0	-1.1	-0.9
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	1,500.0	1,500.0	1,198.3	-301.7	-20.1
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,500.0	1,500.0	1,198.3	-301.7	-20.1
Otros Ingresos y Beneficios	151.3	151.3	0.0	-151.3	-100.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	151.3	151.3	0.0	-151.3	-100.0
Total	2,892.2	2,892.2	3,159.9	267.7	9.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,281.5	1,961.6	680.1	53.1
Impuestos	0.0	67.8	67.8	100.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	1,006.5	1,774.7	768.2	76.3
Productos de Tipo Corriente	275.0	119.0	-156.0	-56.7
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	1,611.2	1,198.3	-412.9	-25.6
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,611.2	1,198.3	-412.9	-25.6
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	2,892.7	3,159.9	267.2	9.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (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	1,875.1	1,875.1	0.0	0.0	1,569.1	1,569.1	-306.0	-16.3
Materiales y Suministros	194.6	194.6	0.0	0.0	325.3	325.3	130.7	67.2
Servicios Generales	654.5	654.5	0.0	0.0	535.6	535.6	-118.9	-18.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	168.0	168.0	0.0	0.0	317.6	317.6	149.6	89.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	2,892.2	2,892.2	0.0	0.0	2,747.6	2,747.6	-144.6	-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.

* 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 Temascalcingo (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,557.3	1,569.1	11.8	0.8
Materiales y Suministros	892.5	325.3	-567.2	-63.6
Servicios Generales	514.4	535.6	21.2	4.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	199.7	317.6	117.9	59.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	3,163.9	2,747.6	-416.3	-13.2

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,713.8	1,713.8	0.0	0.0	1,704.4	1,704.4
02 Desarrollo Social	1,178.4	1,178.4	0.0	0.0	1,043.2	1,043.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	2,892.2	2,892.2	0.0	0.0	2,747.6	2,747.6

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	0.0	0.8
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 Temascalcingo (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	4.1	
2018	4.1	0.0
2019	4.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta
Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	2,892.2	3,159.9	2,892.2	2,747.6
Diciembre	2,892.2	3,159.9	2,892.2	2,747.6
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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,892.2	2,892.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	1,322.1	1,328.7	-6.5
1322	Aguinaldo	155.8	216.7	-60.9
2111	Materiales y útiles de oficina	2.3	7.3	-5.0
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	4.2	6.3	-2.2
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	82.7	104.0	-21.3
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	62.6	175.7	-113.1
3141	Servicio de telefonía convencional	7.0	15.4	-8.4
3411	Servicios bancarios y financieros	7.9	9.1	-1.2
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	19.5	48.4	-29.0
4391	Subsidios por carga fiscal	168.0	317.6	-149.6

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 Temascalcingo (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 220 020203010205	Operación y mantenimiento de infraestructura hidráulica para el suministro de agua	431.3	623.3	-192.0

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 Temascalcingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
6	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
7	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	4.1	0.0	4.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (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	4.1	0.0	0.0	4.1	4.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo (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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Temascalcingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	En el Inventario de Bienes Muebles y en la Balanza de Comprobación no registró la Depreciación Acumulada.
2	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
3	El saldo de la depreciación acumulada en 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

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de
Temascalcingo**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temascalcingo

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 Temascalcingo

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo

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 Temascalcingo, 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 Temascalcingo

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 914.7 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte presenta una diferencia por pagar de 83.2 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.2 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, 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 Temascalcingo

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 Temascalcingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
1,413.5	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo							
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	236.0	80.9	155.2	Circulante	1,814.9	1,588.0	226.9
Efectivo y Equivalentes	152.8	-5.8	158.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,814.9	1,588.0	226.9
Efectivo	13.5	0.0	13.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	38.0	0.0	38.0
Bancos/Tesorería	139.3	-5.8	145.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	133.7	133.7	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,542.5	1,454.5	88.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	83.2	86.6	-3.4	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	100.7	-0.2	100.9
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	83.2	86.6	-3.4				
				Total Pasivo	1,814.9	1,588.0	226.9
No Circulante	48.7	42.3	6.4				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	33.8	33.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,530.2	-1,464.9	-65.3
Mobiliario y Equipo de Administración	30.4	30.4	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-65.3	-147.9	82.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	3.4	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-65.3	-147.9	82.6
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,464.9	-1,317.0	-147.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	14.9	8.5	6.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,464.9	-1,317.0	-147.9
Depreciación Acumulada de Infraestructura	14.9	8.5	6.4				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-1,530.2	-1,464.9	-65.3
Total Activo	284.7	123.2	161.6	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	284.7	123.2	161.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo			
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	32.4	102.4	-70.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,381.0	1,779.9	-398.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,413.5	1,882.3	-468.8
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	1,329.9	1,954.9	-625.0
Servicios Personales	1,243.3	1,868.6	-625.3
Materiales y Suministros	71.3	42.6	28.7
Servicios Generales	15.4	43.8	-28.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	155.2	79.5	75.7
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	-6.4	-4.2	-2.2
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,478.7	2,030.2	-551.5
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-65.3	-147.9	82.6

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 Temascalcingo

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 Temascalcingo 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	284.7	1,814.9	-1,530.2	1,413.5	1,478.7	-65.3
Diciembre	284.7	1,814.9	-1,530.2	1,413.5	1,478.7	-65.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	123.2	123.2	0.0
Pasivo	1,588.0	1,588.0	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 Temascalcingo 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 Temascalcingo 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	-6.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-1.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-11.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-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 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo				
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	284.7	284.7	0.0
2000	Pasivo	1,814.9	1,814.9	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 Temascalcingo			
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	14.9	14.9
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	133.5	133.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	766.2	766.2

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo				
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)
284.7	1,814.9	-1,530.2	284.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-65.3
Estado de Actividades Comparativo	-65.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo 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)				
-147.9	-1,317.0	-1,464.9	-1,464.9	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 Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe ²
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,530.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,530.2
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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe ²
Estado de Situación Financiera Comparativo	284.7
Estado Analítico del Activo	284.7
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo		
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	-468.8	-150.6
Derechos	0.0	-81.9
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-70.0	87.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-398.9	-156.6
Aplicación	-551.5	-129.4
Servicios Personales	-625.3	-36.4
Materiales y Suministros	28.7	-2.7
Servicios Generales	-28.4	-20.5
Ayudas Sociales	75.7	-69.8
Otras Aplicaciones de Operación	-2.2	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	82.6	-21.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	3.4	0.0
Otros Orígenes de Inversión	3.4	0.0
Aplicación	6.4	23.0
Bienes Muebles	0.0	17.4
Otras Aplicaciones de Inversión	6.4	5.6
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-3.0	-23.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	226.9	150.9
Otros Orígenes de Financiamiento	226.9	150.9
Aplicación	147.9	126.8
Otras Aplicaciones de Financiamiento	147.9	126.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	78.9	24.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	158.6	-20.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-5.7	14.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	152.8	-5.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen ²	Aplicación ²
Activo		
Activo Circulante	3.4	158.6
Efectivo y Equivalentes	0.0	158.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3.4	0.0
Activo no Circulante	0.0	6.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	6.4
Pasivo		
Pasivo Circulante	226.9	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	226.9	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	82.6	147.9
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	82.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	147.9
Total	312.9	312.9

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo 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:			1,588.0	1,814.9
Proveedores y Retenciones por pagar			1,588.0	1,814.9
Total Deuda y Otros Pasivos			1,588.0	1,814.9

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 Temascalcingo					
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				
2,092.6	1,291.7	-801.0	-38.3%	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 Temascalcingo			
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 Temascalcingo (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	4.0	0.0	0.0	0.0	0.2	4.0	0.2	0.2	0.0	08/05/2019
Febrero	8.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.3	0.0	8.3	
Marzo	6.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	0.0	6.7	
Abril	7.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	7.5	0.0	7.5	
Mayo	7.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	0.0	7.7	
Junio	7.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.9	0.0	7.9	
Julio	7.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.9	0.0	7.9	
Agosto	7.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.6	0.0	7.6	
Septiembre	7.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.5	0.0	7.5	
Octubre	7.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.2	0.0	7.2	
Noviembre	7.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	0.0	7.7	
Diciembre	7.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.5	0.0	7.5	
TOTAL	86.8	0.0	0.0	0.0	0.2	4.4	83.4	0.2	83.2	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo													
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	8	9	10	10	10	10	10	10	10	9	10	10	10

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo			
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	606.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	537.0		LA ENTIDAD NO ESTA OBLIGADA
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			1,143.8
Promedio mensual			95.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	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 Temascalcingo

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo

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 73.0 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; asimismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se detectó que sólo presupuestó recurso y programó metas en la dependencia de dirección general, la cual presentó una adecuada planeación.



Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

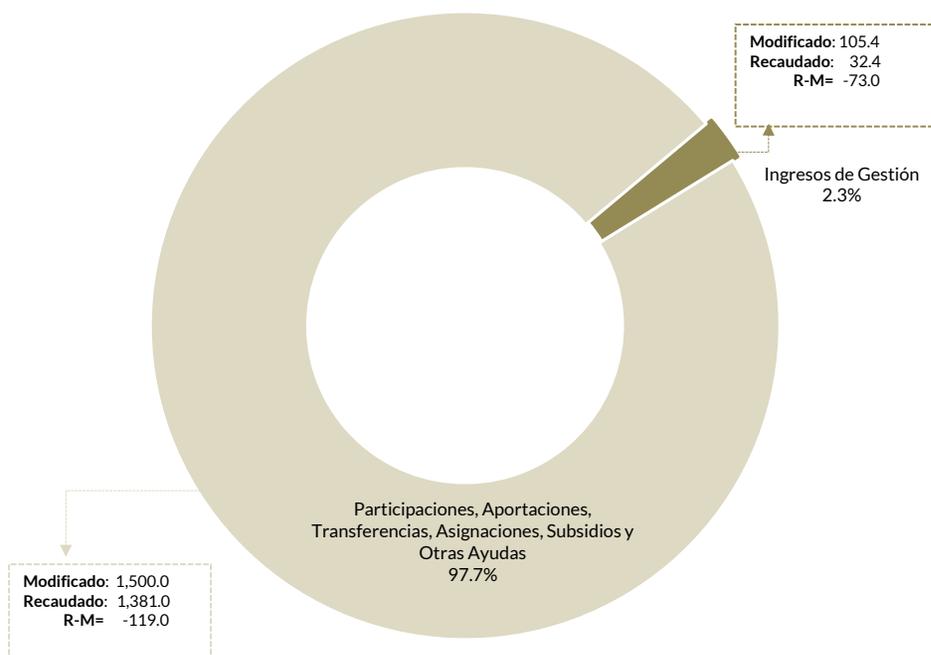
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,413.5 miles de pesos de los cuales 97.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

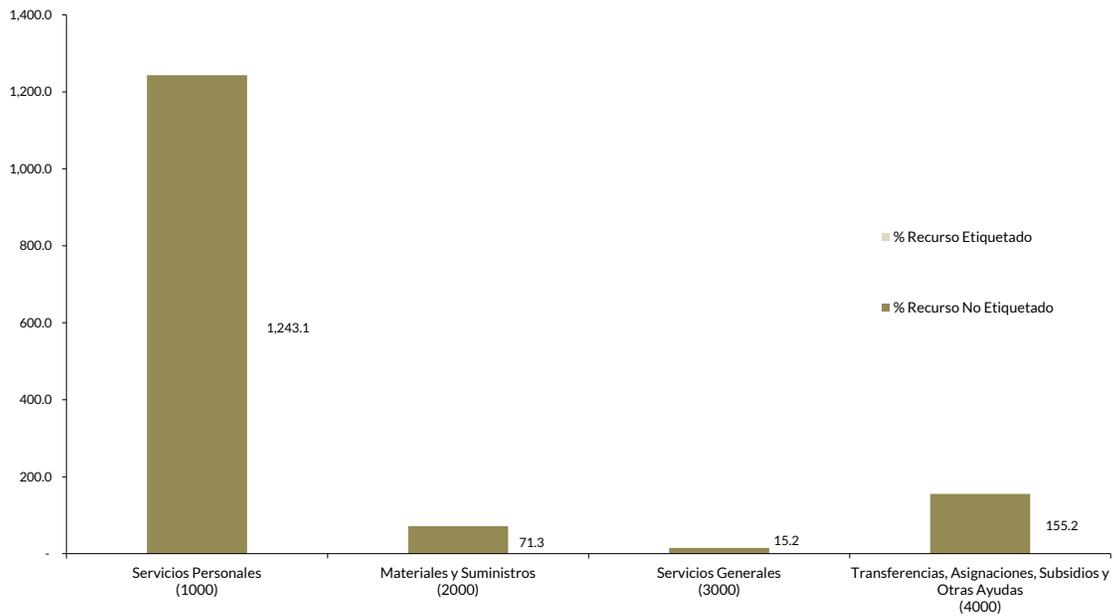
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 468.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,484.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,243.1 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

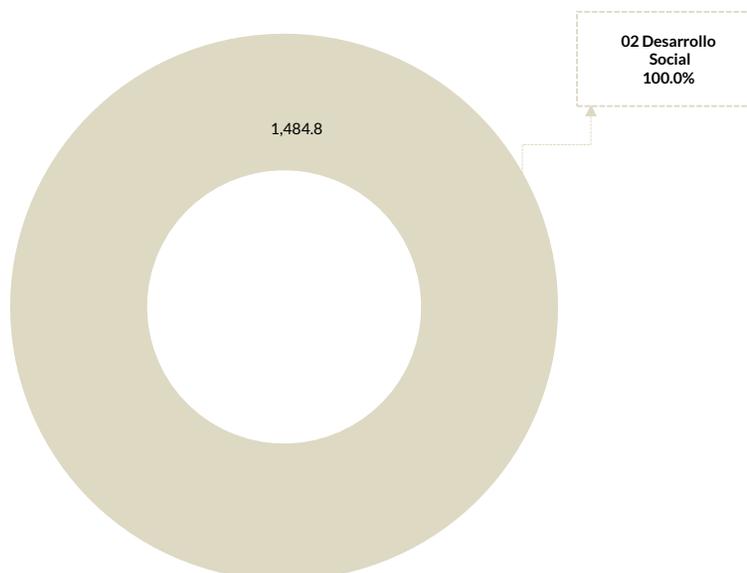
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 567.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro contable 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 no presentaron una variación con relación al ejercicio 2018; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo

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 el proyecto realizado por la entidad presentó presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	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, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2777/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3897/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4840/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

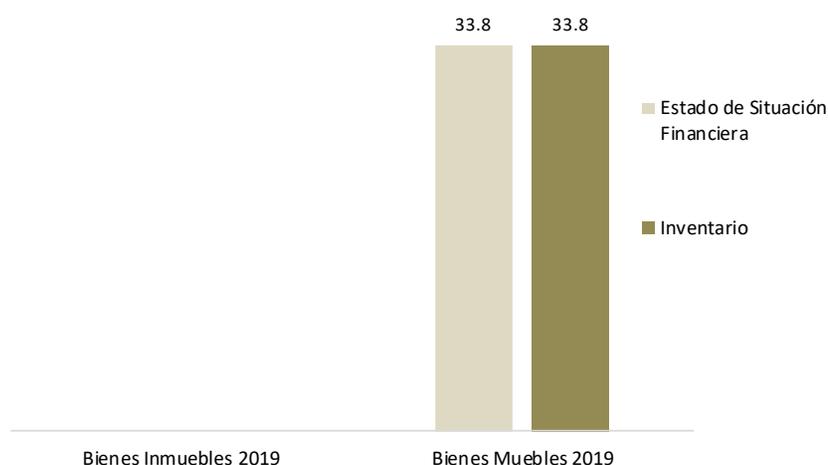
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	25	86.2



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4338/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1639/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	19	76.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173738	Servicios de alberca	13.4	5.0	-8.4	37.4
41737319	Ingresos de organismos del deporte	92.1	27.4	-64.6	29.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
1,413.5	1,484.8	-71.3	1,686	1,621	-65	0	1	5	0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	1,605.5	1,484.8	92.5	1,686	1,621	96.1	-3.7
Total	1,605.5	1,484.8	92.5	1,686	1,621	96.1	-3.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,605.5	1,605.5	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,605.5	1,605.5	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,605.5	1,605.5	0.0	112.6	1,372.1	1,484.8
Económica (por Tipo de Gasto)	1,605.5	1,605.5	0.0	112.6	1,372.1	1,484.8
Administrativa	1,605.5	1,605.5	0.0	112.6	1,372.1	1,484.8
Funcional (Finalidad y Función)	1,605.5	1,605.5	0.0	112.6	1,372.1	1,484.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	105.5	105.4	32.4	-73.0	-69.3
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	105.5	105.4	32.4	-73.0	-69.3
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,500.0	1,500.0	1,381.0	-119.0	-7.9
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,500.0	1,500.0	1,381.0	-119.0	-7.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	1,605.5	1,605.4	1,413.5	-192.0	-12.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	102.4	32.4	-70.0	-68.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	102.4	32.4	-70.0	-68.3
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,779.9	1,381.0	-398.9	-22.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,779.9	1,381.0	-398.9	-22.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	1,882.3	1,413.5	-468.8	-24.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,279.2	1,291.7	0.0	96.1	1,146.9	1,243.1	-48.6	-3.8
Materiales y Suministros	83.0	110.1	0.0	6.9	64.4	71.3	-38.8	-35.2
Servicios Generales	80.8	41.2	0.0	4.3	10.8	15.2	-26.0	-63.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	162.5	162.5	0.0	5.3	149.9	155.2	-7.3	-4.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	1,605.5	1,605.5	0.0	112.6	1,372.1	1,484.8	-120.7	-7.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,868.6	1,243.1	-625.5	-33.5
Materiales y Suministros	42.6	71.3	28.7	67.4
Servicios Generales	61.2	15.2	-46.0	-75.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	79.5	155.2	75.7	95.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	2,051.9	1,484.8	-567.1	-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 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	1,605.5	1,605.5	0.0	112.6	1,372.1	1,484.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	1,605.5	1,605.5	0.0	112.6	1,372.1	1,484.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	14.9
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	16.4	0.0
2018	33.8	0.0
2019	33.8	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 Temascalcingo

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 Temascalcingo (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	1,605.4	1,413.5	1,605.5	1,484.8
Diciembre	1,605.5	1,413.5	1,605.5	1,484.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,605.4	1,605.5	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	1,605.5	1,484.8	120.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1	1,605.5	1,484.8	120.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo	
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 partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	30.4	30.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	3.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	30.4	0.0	0.0	30.4	30.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	0.0	0.0	3.4	3.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo (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

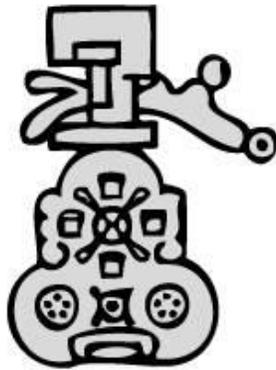
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temascalcingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada de los Bienes Muebles.
4	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
5	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
6	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Temascaltepec

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temascaltepec

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Temascaltepec

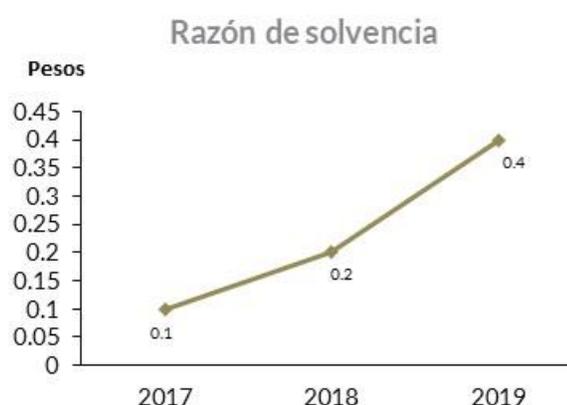
Resultados de la Revisión

Municipio de Temascaltepec

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.4 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia al alza.

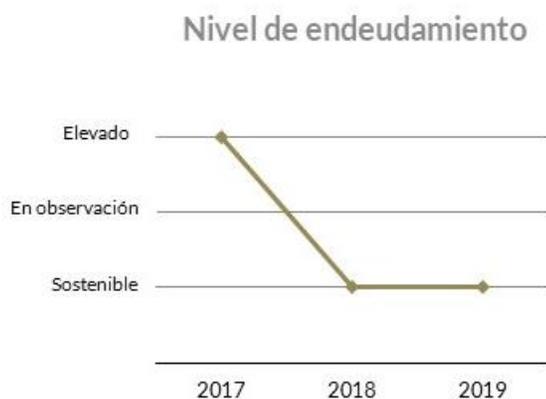


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Temascaltepec 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 74.4 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 6.8 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 49.5 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 1.9 puntos porcentuales.

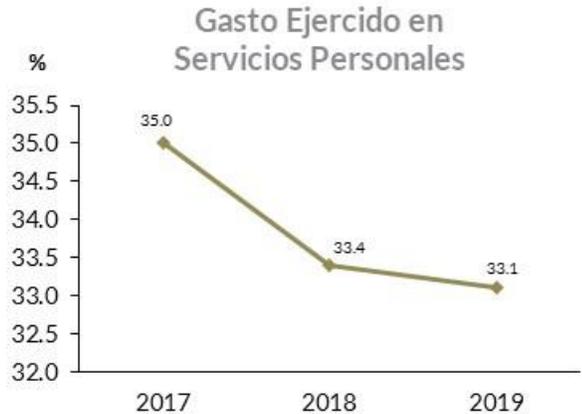


Gasto Ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 33.1 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.3 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.3 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 5.7 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 1.4 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 Temascaltepec 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 Temascaltepec, 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 Temascaltepec

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable; 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que 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 6,945.7 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación 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 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 21,028.8 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	2	40



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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 4,012.0 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 la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que no coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 100.0 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe total de 204.6 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 difiere de lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 7.3 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 6.2 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

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 presenta diferencias por un importe de 35,248.6 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

Por lo cual el Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 19.5 miles de pesos.

El Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Temascaltepec cuenta con Decreto de creación número 132, de fecha 2 de abril de 2008 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Temascaltepec

**Tabla 1
Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.1	0.2	0.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF**

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	0.0 91,587.6	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	0.0 91,587.6	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	2,191.7 213,414.7	1.0% Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Municipio de Temascaltepec 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
213,414.7	13.1	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 Temascaltepec 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)
233,307.1	0.0	233,307.1	6%	13,998.4	0.0	0.0%	13,998.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	74,028.5	86,186.2	160,214.7	194,659.2	82.3
2018	79,341.2	95,347.9	174,689.1	215,167.8	81.2
2019	83,016.1	75,712.6	158,728.6	213,414.7	74.4

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 Temascaltepec (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	91,330.9	200,234.3	45.6
2018	100,113.2	210,179.6	47.6
2019	103,695.8	209,428.4	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 7
Gasto Ejercido en Servicios Personales

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	70,036.7	200,234.3	35.0
2018	70,100.0	210,179.6	33.4
2019	69,374.4	209,428.4	33.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	4,390.8	70,036.7	6.3
2018	3,015.4	70,100.0	4.3
2019	3,945.2	69,374.4	5.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

Nota 3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de Temascaltepec													
(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			
											42,267.7	42,267.7	
41,834.9	41,834.9	432.9	42,267.7	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	42,267.7	0.0
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
											Porcentaje	100	

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 Temascaltepec							
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	11,353.9	5,021.5	6,332.4	Circulante	25,455.5	23,130.3	2,325.2
Efectivo y Equivalentes	639.4	118.8	520.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,455.5	23,130.3	2,325.2
Efectivo	0.0	117.1	-117.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	680.3	610.6	69.7
Bancos/Tesorería	639.4	1.7	637.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	223.5	196.3	27.3
				Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,589.5	2,589.5	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,326.0	3,514.1	5,811.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	21,944.2	19,715.9	2,228.3
Inversiones Financieras de Corto Plazo	5,797.8	0.0	5,797.8	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18.1	18.1	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,528.2	3,514.1	14.1				
				Total Pasivo	25,455.5	23,130.3	2,325.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,388.5	1,388.5	0.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	172.9	172.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1,215.6	1,215.6	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	5,245.4	5,245.4	0.0
				Aportaciones	5,245.4	5,245.4	0.0
No Circulante	117,981.5	44,748.1	73,233.4	Aportaciones	5,245.4	5,245.4	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	103,720.4	30,808.0	72,912.4				
Terrenos	349.9	349.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	98,634.5	21,393.9	77,240.6
Edificios no Habitacionales	6,839.3	6,839.3	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	77,240.6	8,109.9	69,130.7
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	76,501.8	3,589.4	72,912.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	77,240.6	8,109.9	69,130.7
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	20,029.4	20,029.4	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	21,393.9	13,284.1	8,109.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	21,393.9	13,284.1	8,109.9
Bienes Muebles	15,501.8	14,839.5	662.3				
Mobiliario y Equipo de Administración	4,476.2	4,286.3	189.9	Total Hacienda Pública/Patrimonio	103,879.9	26,639.4	77,240.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6.8	6.8	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	9,066.6	8,594.2	472.4				
Equipo de Defensa y Seguridad	1,404.5	1,404.5	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	132.2	132.2	0.0				
Otros Bienes Muebles	415.4	415.4	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,240.7	-899.4	-341.3				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,240.7	-899.4	-341.3				
Total Activo	129,335.5	49,769.7	79,565.8	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	129,335.5	49,769.7	79,565.8

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
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Temascaltepec			
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	3,945.2	3,015.4	929.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	207,698.0	200,918.1	6,779.9
Otros Ingresos y Beneficios	1,771.5	1,896.0	-124.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	213,414.7	205,829.5	7,585.2
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	96,203.0	89,032.6	7,170.5
Servicios Personales	69,367.6	70,102.4	-734.8
Materiales y Suministros	5,768.2	5,812.9	-44.7
Servicios Generales	21,067.2	13,117.3	7,950.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,509.7	9,806.4	-296.7
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	341.3	818.5	-477.3
Inversión Pública	30,120.1	98,062.1	-67,942.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	136,174.1	197,719.7	-61,545.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	77,240.6	8,109.9	69,130.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Temascaltepec

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Municipio de Temascaltepec 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	129,335.5	25,455.5	103,879.9	213,414.7	136,174.1	77,240.6
Diciembre	129,335.5	25,455.5	103,879.9	213,414.7	136,174.1	77,240.6
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

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	49,769.7	49,769.7	0.0
Pasivo	23,130.3	23,130.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	5,245.4	5,245.4	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 Temascaltepec 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	415.4	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

Municipio de Temascaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-6.6

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

Municipio de Temascaltepec				
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	129,335.5	129,335.5	0.0
2000	Pasivo	25,455.5	25,455.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	5,245.4	5,245.4	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 Temascaltepec			
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	1,742.6	1,742.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	172.9	172.9
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1,215.6	1,215.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	610.6	610.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	196.3	196.3
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,589.5	2,589.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	400.1	400.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18.1	18.1

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

Municipio de Temascaltepec				
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)
129,335.5	25,455.5	103,879.9	129,335.5	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 Temascaltepec	
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	77,240.6
Estado de Actividades Comparativo	77,240.6
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

Municipio de Temascaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
8,109.9	13,284.1	21,393.9	21,393.9		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

Municipio de Temascaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	103,879.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	103,879.9
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

Municipio de Temascaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	129,335.5
Estado Analítico del Activo	129,335.5
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 Temascaltepec		
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	291,301.8	314,304.8
Impuestos	1,735.4	1,949.1
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	807.2
Contribuciones de Mejoras	0.0	114.8
Derechos	2,176.1	144.3
Productos de Tipo Corriente	23.9	200,918.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	9.8	0.0
Participaciones y Aportaciones	207,698.0	0.0
Otros Orígenes de Operación	79,658.6	110,371.3
Aplicación	181,515.5	217,292.3
Servicios Personales	67,699.0	69,393.1
Materiales y Suministros	5,762.7	5,809.5
Servicios Generales	21,039.6	13,096.1
Subsidios y Subvenciones	8,717.0	9,806.4
Otras Aplicaciones de Operación	78,297.2	119,187.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	109,786.3	97,012.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	171,425.0	7,411.9
Otros Orígenes de Inversión	171,425.0	7,411.9
Aplicación	280,690.7	106,129.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	102,773.5	98,474.5
Bienes Muebles	662.3	242.7
Otras Aplicaciones de Inversión	177,254.9	7,411.9
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-109,265.7	-98,717.2
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	520.5	-1,704.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	118.8	1,823.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	639.4	118.8

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 Temascaltepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	6,332.4
Efectivo y Equivalentes	0.0	520.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	5,811.9
Activo no Circulante	341.3	73,574.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	72,912.4
Bienes Muebles	0.0	662.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	341.3	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	2,325.2	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,325.2	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	77,240.6	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	69,130.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	8,109.9	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	79,907.1	79,907.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Municipio de Temascaltepec 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:			23,130.3	25,455.5
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	M.N.		610.6	680.3
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	M.N.		196.3	223.5
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	M.N.		2,589.5	2,589.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	M.N.		19,715.9	21,944.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	M.N.		18.1	18.1
Total Deuda y Otros Pasivos			23,130.3	25,455.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Municipio de Temascaltepec 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	76,501.8	20,029.4	96,531.2
Informe Anual de Construcciones en Proceso	75,502.4	0.0	75,502.4
Diferencia:	999.4	20,029.4	21,028.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16

Municipio de Temascaltepec 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 Temascaltepec 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 Temascaltepec 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 Temascaltepec 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 Temascaltepec 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				
80,425.0	83,566.7	3,141.7	3.9%	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 Temascaltepec 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 Oficinas de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
Participaciones				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,757.7	1,757.7	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	76.1	76.1	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	162.9	162.9	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	41,834.9	41,834.9	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	96.4	96.4	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	4,012.0	4,012.0	0.0	
Totales	47,939.9	47,939.9	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 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Temascaltepec 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	41,834.9	41,834.9	0.0
FEIEF	4,012.0	0.0	4,012.0
Totales	45,846.8	41,834.9	4,012.0

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 Temascaltepec						
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	42,267.7	42,267.7	184.6		184.6	-184.6
FEIEF	0.0	0.0	20.0		20.0	-20.0
Totales	42,267.7	42,267.7	204.6	0.0	204.6	-204.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Temascaltepec	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Egreso Pagado (Miles de pesos)	
Concepto	FEFOM
Servicios Personales	0.0
Materiales y Suministros	0.0
Servicios Generales	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0
Inversión Pública	42,267.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0
Deuda Pública	0.0
Total	42,267.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Temascaltepec 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	184.6	0.0	0.0	184.6	0.0	184.6
FEIEF	20.0	0.0	0.0	20.0	0.0	20.0
Diferencia de Recursos Estatales	204.6	0.0	0.0	204.6	0.0	204.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

Municipio de Temascaltepec 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	178.6		178.6	171.4	7.3	0.0	0.1	6.3	6.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Temascaltepec					
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	249.5	249.5	249.5	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	249.5	249.5	249.5	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	261.2	261.2	261.2	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	760.2	760.2	760.2	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA					0.0

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 Temascaltepec					
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	375.4	375.4	375.4	0.0	0.0
Febrero	375.3	375.3	375.3	0.0	0.0
Marzo	377.3	377.3	377.3	0.0	0.0
Abril	376.8	376.8	376.8	0.0	0.0
Mayo	410.4	410.4	410.4	0.0	0.0
Junio	388.0	388.0	388.0	0.0	0.0
Julio	369.9	369.9	369.9	0.0	0.0
Agosto	414.8	414.8	414.8	0.0	0.0
Septiembre	387.2	387.2	387.2	0.0	0.0
Octubre	394.5	394.5	394.5	0.0	0.0
Noviembre	396.5	396.5	396.5	0.0	0.0
Diciembre	388.7	388.7	388.7	0.0	0.0
Totales	4,654.9	4,654.9	4,654.9	0.0	0.0
Diferencia Neta de Retenciones CAEM					0.0

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 Temascaltepec (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 Temascaltepec Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	35,183.6	-35,183.6
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	65.0	-65.0

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 Temascaltepec (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	439.3	0.0	0.0	0.0	6.5	3.9	441.8	441.8	0.0	08/02/2019
Febrero	544.1	0.0	0.0	0.0	0.0	5.0	539.2	539.2	0.0	12/03/2019
Marzo	543.3	0.0	0.0	0.0	0.0	5.8	537.5	537.5	0.0	05/04/2019
Abril	753.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.2	746.8	746.8	0.0	03/05/2019
Mayo	548.1	0.0	0.0	0.0	0.0	5.0	543.1	543.1	0.0	07/06/2019
Junio	609.5	0.0	0.0	0.0	0.0	6.3	603.3	603.3	0.0	02/07/2019
Julio	573.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	566.2	566.2	0.0	06/08/2019
Agosto	595.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	592.2	592.2	0.0	04/09/2019
Septiembre	607.5	0.0	0.0	0.0	0.0	6.3	601.3	601.3	0.0	04/10/2019
Octubre	619.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.6	612.4	612.4	0.0	06/11/2019
Noviembre	884.7	0.0	0.0	0.0	13.0	7.0	890.7	890.7	0.0	26/12/2019
Diciembre	1,735.7	0.0	0.0	0.0	0.0	7.0	1,728.7	1,728.7	0.0	09/01/2020
TOTAL	8,452.4	0.0	0.0	0.0	19.5	68.6	8,403.2	8,403.2	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 Temascaltepec													
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	570	611	671	523	726	768	782	821	638	427	433	435	617

Municipio de Temascaltepec			
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	37,849.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	20,868.8	28 de julio de 2020	05 de octubre de 2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,120.6		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		59,839.2	
Promedio mensual		4,986.6	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Temascaltepec					
(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)		
1,269.1	2%	25.4	0.0	25.4	-

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Municipio de Temascaltepec 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Temascaltepec

Resultados de la Revisión del municipio de Temascaltepec

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 504.4 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

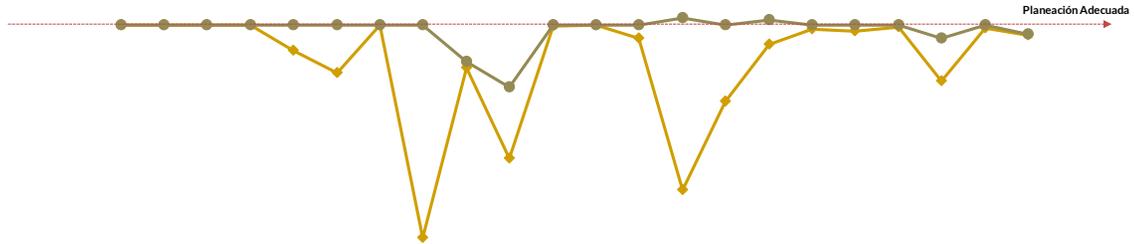
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 89.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 98.4 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra desarrollo urbano y servicios públicos con ejecución del 77.5 por ciento de metas y el 51.7 por ciento de recurso ejercido.





	A00	A01	A02	B00	C00	D00	E00	E02	F00	F01	H00	H01	I00	I01	J00	K00	L00	M00	N00	N01	O00	Q00
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	100.0	100.0	90.8	82.8	100.0	22.8	84.6	51.7	99.7	100.0	95.4	40.3	72.2	93.2	98.4	97.7	99.2	79.9	99.0	96.4
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0	100.0	99.9	100.2	100.0	100.0	86.8	77.5	99.9	100.0	100.0	102.4	100.0	101.8	100.0	100.0	100.0	95.4	100.0	96.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos 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.

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 consideró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados, por lo que presentó duplicidad en el registro del egreso ejercido.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

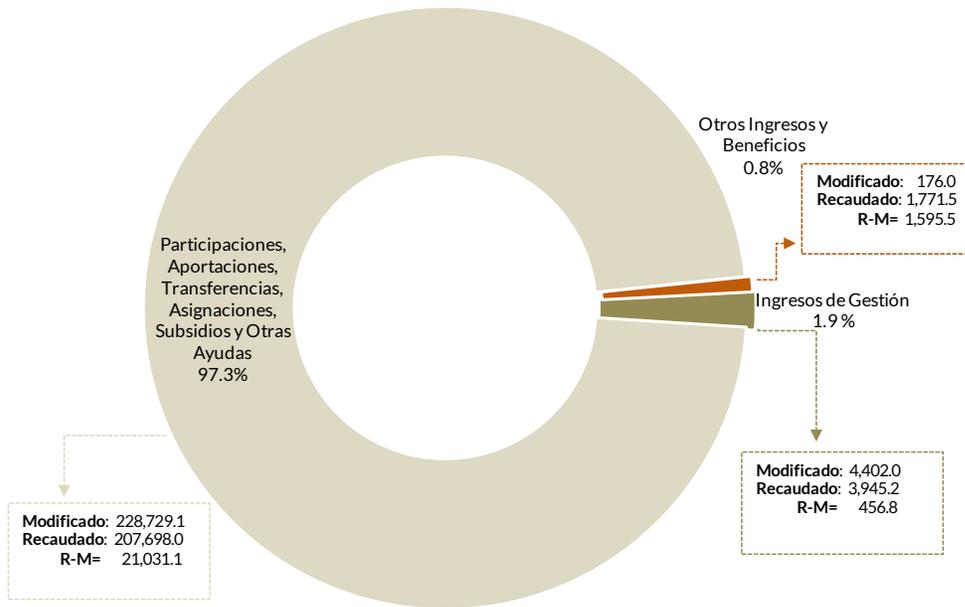
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 213,414.7 miles de pesos de los cuales el 97.3 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 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)

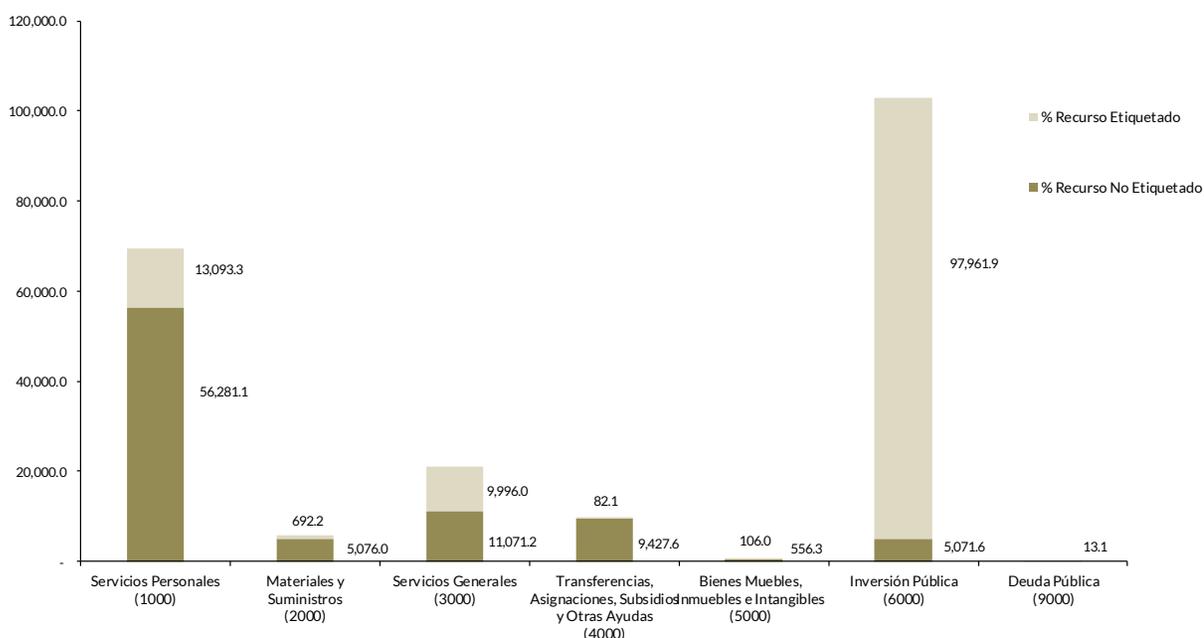
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 1,753.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos federales.



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 identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 209,428.4 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 103,033.5 miles de pesos, de los cuales el 95.1 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 4.9 por ciento de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

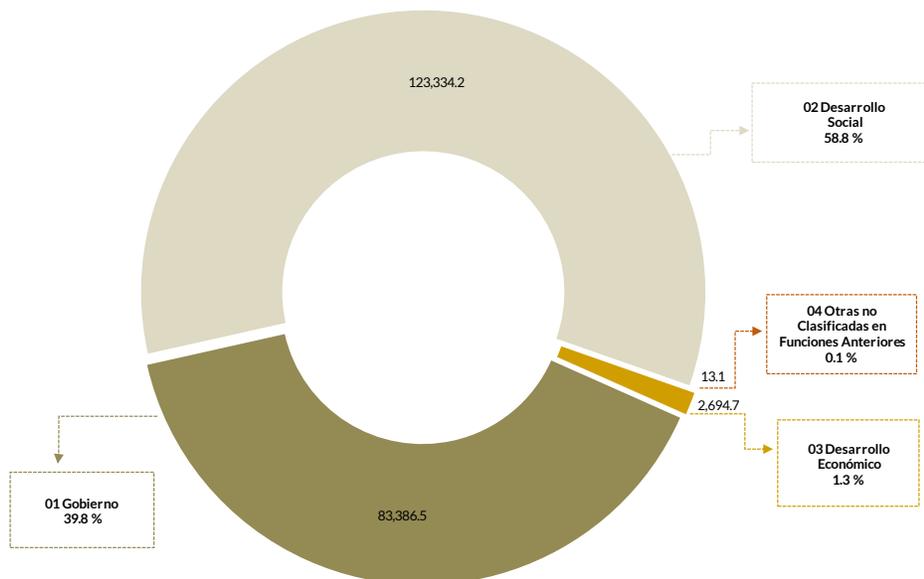
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 751.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda 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 58.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis a 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; 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 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 662.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión Municipio de Temascaltepec

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
44	44	100.0

Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el municipio, se identificaron diferencias por 8.6 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 ayuntamiento y de sus Organismos Descentralizados; cabe señalar que la diferencia que refleja el ingreso recaudado del DIF corresponde al monto de subsidios para gastos de operación.
- 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; cabe señalar que la diferencia que refleja el egreso ejercido del Municipio corresponde al monto de subsidios para gastos de operación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 16 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2570/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3678/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4610/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

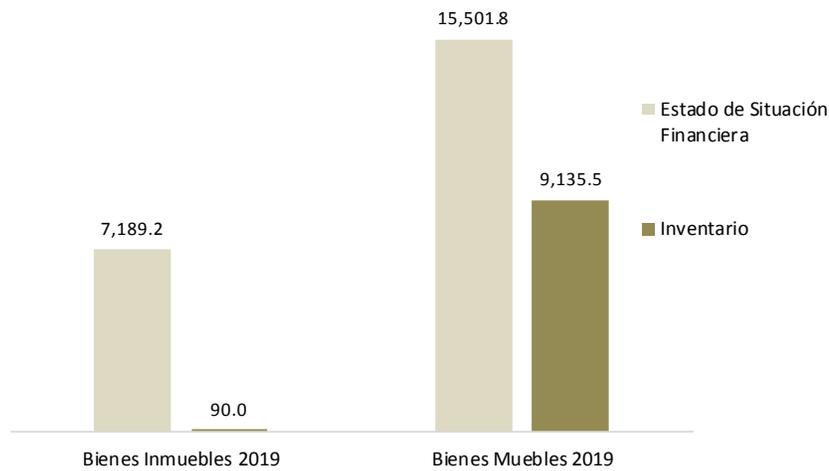
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	24	60.0



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 7,099.2 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 6,366.3 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 a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4075/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1388/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	12	48.8



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Temascaltepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Temascaltepec (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	330.0	123.2	-206.8	37.3
4117172	Recargos	252.0	130.6	-121.4	51.8
4119192	Sobre diversiones, juegos y espectáculos públicos	42.0	20.2	-21.8	48.0
41434325	Por servicios de panteones	12.0	0.3	-11.7	2.7
4151511	Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles	132.0	23.9	-108.1	18.1
4162621	Sanciones administrativas	14.4	9.8	-4.6	67.9
4164641	Reintegros	30.0	0.0	-30.0	0.0

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 Temascaltepec									
(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%
213,414.7	209,428.4	3,986.3	33,585	33,049	-536	0	14	95	9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Municipio de Temascaltepec							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	20,406.0	20,406.0	100.0	2,506	2,507	100.0	0.0
A01 Comunicación Social	2,267.8	2,267.8	100.0	373	373	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	147.3	147.3	100.0	24	24	100.0	0.0
B00 Sindicaturas	1,317.2	1,317.2	100.0	2	2	100.0	0.0
C00 Regidurías	12,302.0	11,170.5	90.8	3,247.0	3,243.0	99.9	-9.1
D00 Secretaría del Ayuntamiento	5,678.1	4,702.3	82.8	10,407	10,427	100.2	-17.4
E00 Administración	19,741.4	19,741.4	100.0	28	28	100.0	0.0
E02 Informática	199.6	45.6	22.8	396	396	100.0	-77.2
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	124,656.4	105,445.8	84.6	1,139	989	86.8	-2.2
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	1,330.7	687.4	51.7	129	100	77.5	-25.9
H00 Servicios Públicos	9,782.9	9,749.2	99.7	1,679	1,677	99.9	-0.2
H01 Agua Potable	5,676.4	5,676.4	100.0	16	16	100.0	0.0
I00 Promoción Social	1,427.6	1,361.9	95.4	1,501	1,501	100.0	-4.6
I01 Desarrollo Social	1,072.7	432.5	40.3	41	42	102.4	-62.1
J00 Gobierno Municipal	269.7	194.8	72.2	100	100	100.0	-27.8
K00 Contraloría	951.4	886.3	93.2	380	387	101.8	-8.7
L00 Tesorería	7,845.0	7,717.1	98.4	1,042	1,042	100.0	-1.6
M00 Consejería Jurídica	1,350.8	1,320.1	97.7	180	180	100.0	-2.3
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	1,443.7	1,432.0	99.2	100	100	100.0	-0.8
N01 Desarrollo Agropecuario	1,200.0	958.8	79.9	3,624	3,457	95.4	-15.5
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	1,604.4	1,589.1	99.0	12	12	100.0	-1.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	12,636.1	12,179.1	96.4	6,659	6,446	96.8	-0.4
Total	233,307.1	209,428.4	89.8	33,585	33,049	98.4	-8.6

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

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
233,307.1	233,307.1	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 Temascaltepec (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
233,307.1	233,307.1	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
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS *	IMCUFIDE *
Estado Analítico de Ingresos Integrado	8,367.8	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	8,367.8	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.

*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 Temascaltepec (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	8,359.2
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	8,359.2

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
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	233,307.1	233,307.1	0.0	133.3	209,295.1	209,428.4
Económica (por Tipo de Gasto)	233,307.1	233,307.1	0.0	133.3	209,295.1	209,428.4
Administrativa	233,307.1	233,307.1	0.0	133.3	209,295.1	209,428.4
Funcional (Finalidad y Función)	233,307.1	233,307.1	0.0	133.3	209,295.1	209,428.4

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 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	4,402.0	4,402.0	3,945.2	-456.8	-10.4	
Impuestos	2,295.6	2,295.6	1,735.4	-560.2	-24.4	
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos	1,930.0	1,930.0	2,176.1	246.1	12.8	
Productos de Tipo Corriente	132.0	132.0	23.9	-108.1	-81.9	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	44.4	44.4	9.8	-34.6	-78.0	
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	228,729.1	228,729.1	207,698.0	-21,031.1	-9.2	
Ingresos Federales	180,096.9	180,096.9	160,647.5	-19,449.4	-10.8	
Ingresos Estatales	48,632.2	48,632.2	47,050.5	-1,581.7	-3.3	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Otros Ingresos y Beneficios	176.0	176.0	1,771.5	1,595.5	906.5	
Ingresos Financieros	60.0	60.0	1,763.4	1,703.4	2,838.9	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	116.0	116.0	8.2	-107.8	-93.0	
Total	233,307.1	233,307.1	213,414.7	-19,892.4	-8.5	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	3,015.4	3,945.2	929.8	30.8
Impuestos	1,949.1	1,735.4	-213.7	-11.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	807.2	2,176.1	1,368.9	169.6
Productos de Tipo Corriente	114.8	23.9	-90.9	-79.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	144.3	9.8	-134.5	-93.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	208,256.4	207,698.0	-558.4	-0.3
Ingresos Federales	176,584.6	160,647.5	-15,937.1	-9.0
Ingresos Estatales	31,671.8	47,050.5	15,378.7	48.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	3,896.0	1,771.5	-2,124.5	-54.5
Ingresos Financieros	283.4	1,763.4	1,480.0	522.2
Ingresos Extraordinarios	2,000.0	0.0	-2,000.0	-100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,612.6	8.2	-1,604.4	-99.5
Total	215,167.8	213,414.7	-1,753.1	-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 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Temascaltepec (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	83,566.7	72,858.0	0.0	0.0	69,374.4	69,374.4	-3,483.6	-4.8
Materiales y Suministros	5,977.4	6,531.0	0.0	0.0	5,768.2	5,768.2	-762.7	-11.7
Servicios Generales	14,815.9	21,358.2	0.0	27.3	21,039.9	21,067.2	-291.0	-1.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,094.0	9,519.1	0.0	0.0	9,509.7	9,509.7	-9.4	-0.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,088.8	783.6	0.0	106.0	556.3	662.3	-121.3	-15.5
Inversión Pública	116,495.3	122,244.2	0.0	0.0	103,033.5	103,033.5	-19,210.7	-15.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	1,269.1	13.1	0.0	0.0	13.1	13.1	0.0	0.0
Total	233,307.1	233,307.1	0.0	133.3	209,295.1	209,428.4	-23,878.7	-10.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	70,100.0	69,374.4	-725.6	-1.0
Materiales y Suministros	5,812.9	5,768.2	-44.7	-0.8
Servicios Generales	13,117.3	21,067.2	7,949.9	60.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,806.4	9,509.7	-296.7	-3.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	231.6	662.3	430.7	186.0
Inversión Pública	99,881.6	103,033.5	3,151.9	3.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	11,229.8	13.1	-11,216.7	-99.9
Total	210,179.6	209,428.4	-751.2	-0.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	89,761.5	87,037.4	0.0	129.2	83,257.3	83,386.5
02 Desarrollo Social	138,690.6	143,309.0	0.0	4.1	123,330.1	123,334.2
03 Desarrollo Económico	3,585.9	2,947.6	0.0	0.0	2,694.7	2,694.7
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	1,269.1	13.1	0.0	0.0	13.1	13.1
Total	233,307.1	233,307.1	0.0	133.3	209,295.1	209,428.4

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,240.7	4,396.8	1,240.7
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	12,908.3	7,189.2
2018	14,839.4	7,189.2
2019	15,501.8	7,189.2

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 Temascaltepec

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Municipio de Temascaltepec (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	233,307.1	213,414.7	233,307.1	209,428.4
Diciembre	233,307.1	213,414.7	233,307.1	209,428.4
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 Temascaltepec (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
233,307.1	233,307.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	233,307.1	209,428.4	23,878.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
43	233,307.1	209,428.4	23,878.7

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 Temascaltepec (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 **	
8,359.2	8,367.8	0.0	0.0	-8.6

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, **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 Temascaltepec (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS *	IMCUFIDE **
Estado Analítico de Ingresos Integrado	213,414.7	8,634.9	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	213,414.7	267.1	0.0	0.0
Diferencia	0.0	8,367.8	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.

*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 Temascaltepec (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS *	IMCUFIDE **
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	209,428.4	12,881.2	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	201,069.2	12,881.2	0.0	0.0
Diferencia	8,359.2	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.

*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 Temascaltepec	
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	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	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
10	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.
11	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
12	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.
13	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
14	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
15	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
16	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 9
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	349.9	90.0	259.9
Edificios no Habitacionales	6,839.3	0.0	6,839.3
Mobiliario y Equipo de Administración	4,476.2	2,253.0	2,223.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6.8	6.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	9,066.6	6,517.2	2,549.4
Equipo de Defensa y Seguridad	1,404.5	0.0	1,404.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	132.2	252.5	-120.3
Otros Bienes Muebles	415.4	106.0	309.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Temascaltepec (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	349.9	0.0	0.0	349.9	349.9	0.0
Edificios no Habitacionales	6,839.3	0.0	0.0	6,839.3	6,839.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	4,286.3	189.9	0.0	4,476.2	4,476.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6.8	0.0	0.0	6.8	6.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	8,594.2	472.4	0.0	9,066.6	9,066.6	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	1,404.5	0.0	0.0	1,404.5	1,404.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	132.2	0.0	0.0	132.2	132.2	0.0
Otros Bienes Muebles	415.4	0.0	0.0	415.4	415.4	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 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Temascaltepec (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	662.3	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	274.5	0.0	0.0	0.0
Diferencia	387.8	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 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Temascaltepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 241 bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles, en la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales.
4	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1231 y 1233 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles.
5	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1244, 1245 y 1246 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
6	En el Inventario de Bienes Muebles se registra 1 bien en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
7	En el Inventario existe 1 bien con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
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	La entidad no remitió el formato de la Conciliación Físico-Contable del Inventario de Bienes Muebles.
10	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
11	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
12	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
13	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 Temascaltepec

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temascaltepec

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 Temascaltepec

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec

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 Temascaltepec, 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 Temascaltepec

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 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 Estado de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 1,930.1 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 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 la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, según 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 Temascaltepec

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 Temascaltepec 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
8,634.9	-14.5	-0.2%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec							
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	353.7	150.8	202.8	Circulante	3,637.3	3,350.6	286.7
Efectivo y Equivalentes	200.5	0.0	200.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,632.1	3,345.4	286.7
Bancos/Tesorería	200.5	0.0	200.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	771.6	771.6	0.0
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	59.7	59.7	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	114.6	112.3	2.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,709.7	2,422.9	286.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	114.6	112.3	2.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	91.1	91.1	0.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	38.5	38.5	0.0	Otros Pasivos a Corto Plazo	5.2	5.2	0.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	38.5	38.5	0.0	Ingresos por Clasificar	5.2	5.2	0.0
No Circulante	1,790.3	1,733.0	57.3	Total Pasivo	3,637.3	3,350.6	286.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	50.0	50.0	0.0				
Edificios no Habitacionales	50.0	50.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	929.2	929.2	0.0
Bienes Muebles	1,740.3	1,683.0	57.3	Aportaciones	929.2	929.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	336.0	278.7	57.3	Aportaciones	929.2	929.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	159.3	159.3	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	1,243.5	1,243.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-2,422.5	-2,395.9	-26.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1.5	1.5	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-26.6	-84.5	57.9
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-26.6	-84.5	57.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,395.9	-2,311.4	-84.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,395.9	-2,311.4	-84.5
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-1,493.4	-1,466.8	-26.6
Total Activo	2,144.0	1,883.8	260.1	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	2,144.0	1,883.8	260.1

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec			
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	267.1	48.8	267.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,367.8	6,689.6	1,678.2
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	549.4	-549.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	8,634.9	7,287.8	1,347.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	8,470.8	7,298.0	1,172.8
Servicios Personales	7,301.7	6,741.7	560.0
Materiales y Suministros	647.9	463.9	184.0
Servicios Generales	521.2	92.4	428.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	88.0	1.0	87.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	102.7	73.3	29.3
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	8,661.5	7,372.3	1,289.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-26.6	-84.5	57.9

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 Temascaltepec

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 Temascaltepec 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	2,144.0	3,637.3	-1,493.4	8,634.9	8,661.5	-26.6
Diciembre	2,144.0	3,637.3	-1,493.4	8,634.9	8,661.5	-26.6
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 Temascaltepec (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,883.8	1,883.8	0.0
Pasivo	3,350.6	3,350.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	929.2	929.2	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 Temascaltepec 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 Temascaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-308.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-2,431.1

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 Temascaltepec				
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	2,144.0	2,144.0	0.0
2000	Pasivo	3,637.3	3,637.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	929.2	929.2	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 Temascaltepec			
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
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	38.5	38.5
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	771.6	771.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	59.7	59.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	968.5	968.5
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	91.1	91.1

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 Temascaltepec				
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)
2,144.0	3,637.3	-1,493.4	2,144.0	0.0

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 Temascaltepec	
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	-26.6
Estado de Actividades Comparativo	-26.6
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 Temascaltepec 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)				
-84.5	-2,311.4	-2,395.9	-2,395.9	-2,395.9	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 Temascaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,493.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,493.4
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,144.0
Estado Analítico del Activo	2,144.0
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec		
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	21,210.2	1,174.8
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	267.1	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,367.8	667.6
Otros Orígenes de Operación	12,575.3	507.2
Aplicación	20,974.4	1,823.5
Servicios Personales	7,003.4	1,038.6
Materiales y Suministros	506.2	89.6
Servicios Generales	713.1	21.3
Subsidios y Subvenciones	88.0	1.2
Otras Aplicaciones de Operación	12,663.7	672.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	235.8	-648.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	35.3	0.0
Bienes Muebles	35.3	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-35.3	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	200.5	-648.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-561.4	87.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-360.8	-561.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	202.8
Efectivo y Equivalentes	0.0	200.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	2.3
Activo no Circulante	0.0	57.3
Bienes Muebles	0.0	57.3
Pasivo		
Pasivo Circulante	286.7	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	286.7	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	57.9	84.5
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	57.9	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	84.5
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	344.6	344.6

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 Temascaltepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			3,350.6	3,637.3
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	M.N.		771.6	771.6
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	M.N.		59.7	59.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	M.N.		2,422.9	2,709.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	M.N.		91.1	91.1
Ingresos por clasificar	M.N.		5.2	5.2
Total Deuda y Otros Pasivos			3,350.6	3,637.3

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 Temascaltepec					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
6,359.2	5,838.6	-520.6	-8.2%	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 Temascaltepec			
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 Temascaltepec (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	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	21.5	0.0	16/05/2019
Febrero	56.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	56.0	56.0	0.0	16/05/2019
Marzo	89.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	88.6	88.6	0.0	17/04/2019
Abril	56.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	55.8	55.8	0.0	16/05/2019
Mayo	55.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	54.5	54.5	0.0	04/06/2019
Junio	55.4	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	54.4	54.4	0.0	02/07/2019
Julio	55.7	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	54.6	54.6	0.0	05/08/2019
Agosto	57.3	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	55.6	55.6	0.0	05/09/2019
Septiembre	57.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	55.6	55.6	0.0	01/10/2019
Octubre	58.1	0.0	0.0	0.0	0.0	1.5	56.6	56.6	0.0	05/11/2019
Noviembre	69.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	67.9	67.9	0.0	04/12/2019
Diciembre	150.9	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	149.1	149.1	0.0	07/01/2020
TOTAL	783.6	0.0	0.0	0.0	0.0	13.4	770.1	770.1	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 Temascaltepec													
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	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,963.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,417.6		No presentó evidencia del cumplimiento
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	538.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			8,919.2
Promedio mensual			743.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec 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 Temascaltepec

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

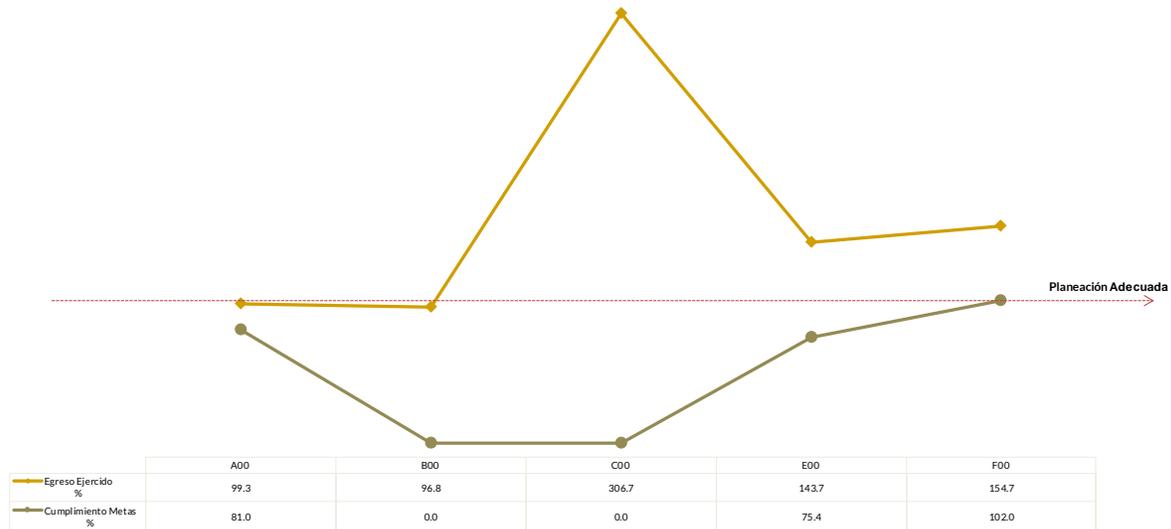
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 147.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 101.6 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería con ejecución de 306.7 por ciento de recurso ejercido sin ejecución de metas.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones sin presentar autorización de su Junta de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

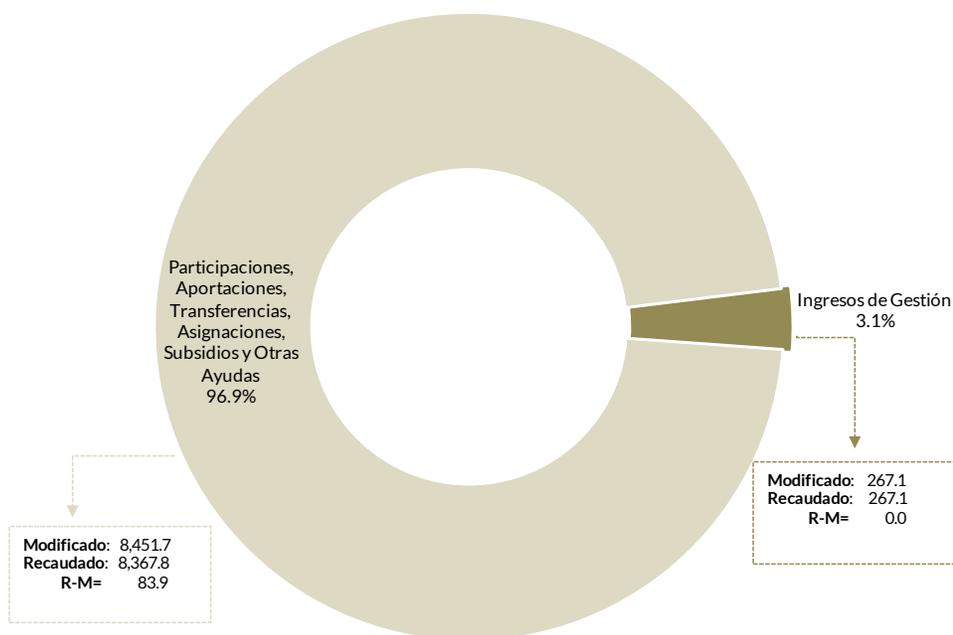
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 8,634.9 miles de pesos de los cuales el 96.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; cabe mencionar que pertenece a subsidios para gastos de operación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

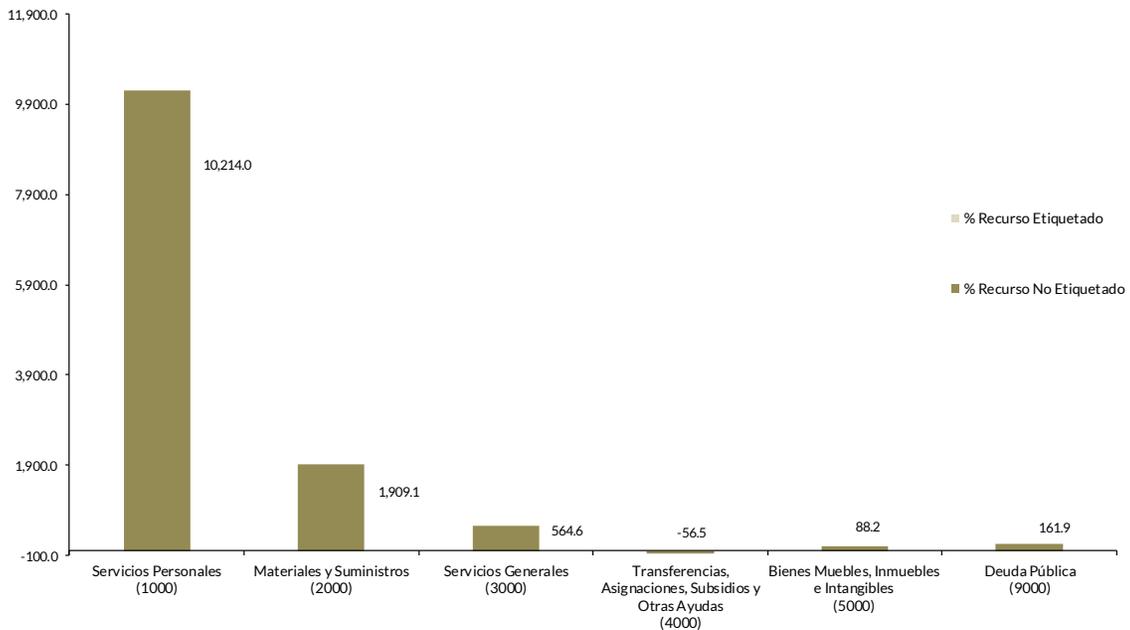
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,347.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 12,881.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 10,214.0 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

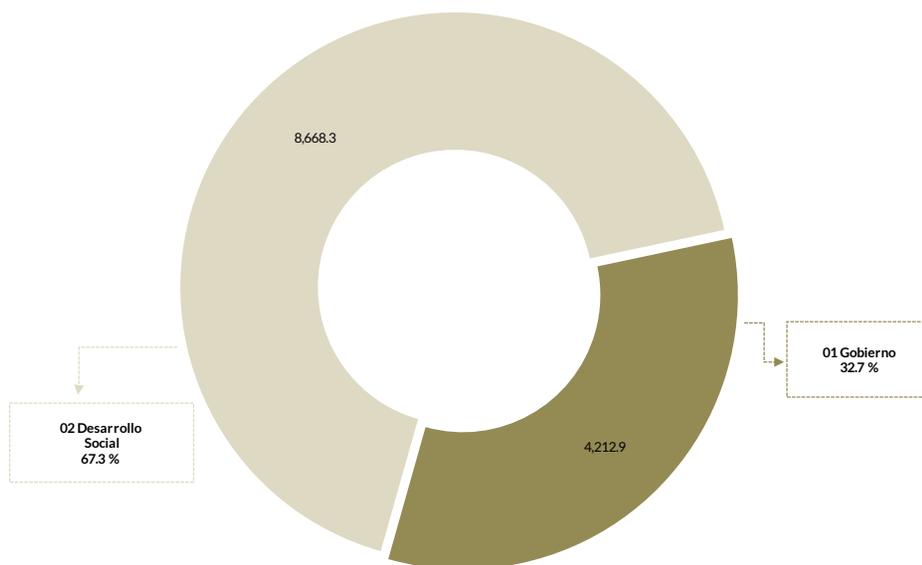
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 5,162.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 67.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, el cual se refleja 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 la entidad no realizó el cálculo y registro de la depreciación en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Inmuebles 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 57.3 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 una variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 6,259.9 miles de pesos; asimismo se identificó que aun sin contar con egreso aprobado la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 728.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	6	42.9



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 17 proyectos es mayor al egreso modificado por 5,263.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
10	6	60.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2690/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3801/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4736/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

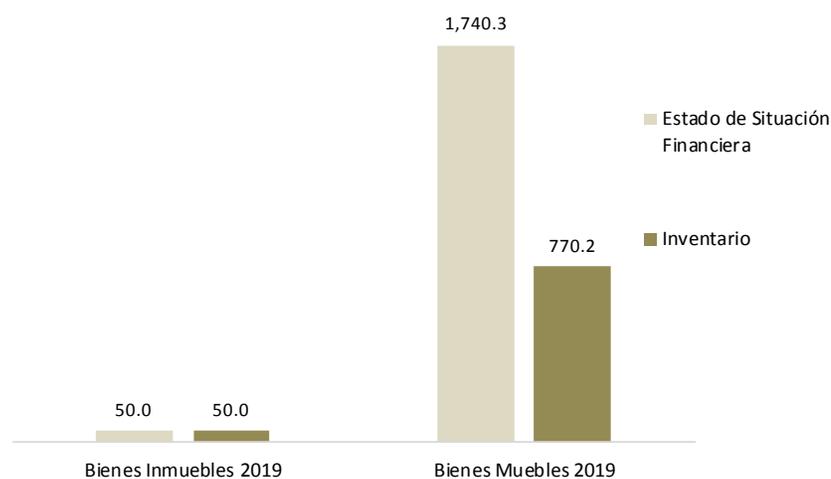
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	17	58.6



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 970.1 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que el saldo de la cuenta mobiliario y equipo de administración difiere, debido a que no se realizaron los registros contables correspondientes.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4197/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1506/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	17	68.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	267.1	267.1	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec									
(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%
8,634.9	12,881.2	-4,246.4	606,094	615,956	9,862	4	55	7	31

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 Temascaltepec							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	2,671.8	2,653.4	99.3	21	17	81.0	18.4
B00 Dirección General	996.0	964.5	96.8	0.0	0.0	0.0	96.8
C00 Tesorería	1,059.2	3,248.4	306.7	0.0	0.0	0.0	306.7
E00 Área de Operación	1,468.1	2,109.9	143.7	8,341	6,289	75.4	68.3
F00 Área de Gestión Social	2,523.6	3,905.0	154.7	597,732	609,650	102.0	52.7
Total	8,718.8	12,881.2	147.7	606,094	615,956	101.6	46.1

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 Temascaltepec (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,200.0	8,718.8	-1,518.8	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,200.0	8,718.8	-1,518.8	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	7,200.0	8,718.8	7,200.0	7,203.6	-1,522.4	12,881.2
Económica (por Tipo de Gasto)	7,200.0	8,718.8	7,200.0	7,203.6	-1,522.4	12,881.2
Administrativa	7,200.0	8,718.8	7,200.0	7,203.6	-1,522.4	12,881.2
Funcional (Finalidad y Función)	7,200.0	8,718.8	7,200.0	7,203.6	-1,522.4	12,881.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	363.6	267.1	267.1	0.0	0.0
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	363.6	267.1	267.1	0.0	0.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,835.2	8,451.7	8,367.8	-83.9	-1.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,835.2	8,451.7	8,367.8	-83.9	-1.0
Otros Ingresos y Beneficios	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Financieros	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	7,200.0	8,718.8	8,634.9	-83.9	-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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	48.8	267.1	218.3	447.2
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	48.8	267.1	218.3	447.2
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	6,689.6	8,367.8	1,678.2	25.1
Ingresos Federales	34.3	0.0	-34.3	-100.0
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,655.2	8,367.8	1,712.6	25.7
Otros Ingresos y Beneficios	549.4	0.0	-549.4	-100.0
Ingresos Financieros	183.1	0.0	-183.1	-100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	366.3	0.0	-366.3	-100.0
Total	7,287.8	8,634.9	1,347.1	18.5

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 Temascaltepec (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,838.6	7,301.7	5,838.6	5,838.6	-1,463.1	10,214.0	2,912.3	39.9
Materiales y Suministros	852.3	647.9	852.3	855.9	200.9	1,909.1	1,261.2	194.7
Servicios Generales	361.9	521.2	361.9	361.9	-159.3	564.6	43.4	8.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10.5	88.0	10.5	10.5	-77.5	-56.5	-144.6	-164.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	48.5	57.3	48.5	48.5	-8.8	88.2	30.9	54.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	88.2	102.7	88.2	88.2	-14.5	161.9	59.2	57.7
Total	7,200.0	8,718.8	7,200.0	7,203.6	-1,522.4	12,881.2	4,162.5	47.7

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 Temascaltepec (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	6,741.7	10,214.0	3,472.3	51.5
Materiales y Suministros	463.2	1,909.1	1,445.9	312.2
Servicios Generales	92.4	564.6	472.2	511.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1.0	-56.5	-57.5	-5,753.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	347.6	88.2	-259.4	-74.6
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	73.3	161.9	88.6	120.9
Total	7,719.2	12,881.2	5,162.0	66.9

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 Temascaltepec (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,089.4	2,055.2	2,089.4	2,089.4	34.2	4,212.9
02 Desarrollo Social	5,110.6	6,663.6	5,110.6	5,114.2	-1,556.5	8,668.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	7,200.0	8,718.8	7,200.0	7,203.6	-1,522.4	12,881.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	270.7	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 Temascaltepec (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,335.4	50.0
2018	1,683.0	50.0
2019	1,740.3	50.0

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 Temascaltepec

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 Temascaltepec (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	8,718.8	8,634.9	8,718.8	12,881.2
Diciembre	8,718.8	8,634.9	8,718.8	8,718.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	4,162.5

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
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
8,718.8	8,718.8	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	2,258.6	5,963.6	-3,704.9
1321	Prima vacacional	139.2	385.5	-246.3
1412	Cuotas de servicio de salud	281.7	610.9	-329.2
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	210.5	451.8	-241.3
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	61.1	104.0	-43.0
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	26.6	51.9	-25.3
1416	Riesgo de trabajo	38.0	76.2	-38.2
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	291.7	538.0	-246.3
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	3.0	170.5	-167.5
2151	Material de información	0.0	3.0	-3.0
2161	Material y enseres de limpieza	15.2	17.8	-2.7
2211	Productos alimenticios para personas	202.5	1,111.5	-909.0
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	19.5	-19.5
2311	Materias primas y materiales de producción	0.0	6.0	-6.0
2461	Material eléctrico y electrónico	0.0	23.7	-23.7
2491	Materiales de construcción	0.3	21.6	-21.4
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	0.0	33.0	-33.0
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	248.5	339.7	-91.2
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	0.4	4.1	-3.7
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	0.0	16.5	-16.5
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	0.0	6.0	-6.0
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.0	3.0	-3.0
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	6.1	43.4	-37.3
2992	Otros enseres	0.0	3.0	-3.0
3111	Servicio de energía eléctrica	26.4	52.0	-25.6
3141	Servicio de telefonía convencional	14.5	33.9	-19.4
3251	Arrendamiento de vehículos	0.0	8.1	-8.1
3331	Servicios informáticos	37.2	69.6	-32.4
3451	Seguros y fianzas	4.2	8.4	-4.2
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	15.9	17.1	-1.3
3611	Gastos de publicidad y propaganda	0.0	12.3	-12.3
3851	Gastos de representación	10.7	13.0	-2.2
3922	Otros impuestos y derechos	0.0	13.5	-13.5



Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0.0	10.5	-10.5
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	0.0	547.5	-547.5
5111	Muebles y enseres	0.0	13.5	-13.5
5151	Bienes informáticos	57.3	65.7	-8.4
5311	Equipo médico y de laboratorio	0.0	9.0	-9.0
9911	Por el ejercicio inmediato anterior	102.7	161.9	-59.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502020401	Registro y Control de Caja y Tesorería	1,059.2	3,248.4	-2,189.2
E00 310 020301010101	Medicina Preventiva	473.8	757.8	-284.1
E00 310 020301010202	Prevención de las Adicciones	165.0	297.7	-132.7
F00 311 020506030101	Desayunos Escolares	608.9	1,399.8	-790.9
F00 311 020506030102	Desayuno Escolar Comunitario	195.1	277.5	-82.4
F00 311 020605010101	Estudios Nutricionales	99.4	223.2	-123.8
F00 311 020605010102	Dotación Alimenticia a Población Marginada	239.6	271.0	-31.3
F00 311 020605010103	Cultura Alimentaria	126.7	667.1	-540.4
E00 314 020608020201	Capacitación a Personas con Discapacidad	248.3	329.7	-81.4
E00 314 020608020301	Atención Especializada, Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad	203.0	237.1	-34.2
E00 314 020608020302	Atención Terapéutica a Personas con Discapacidad	231.0	235.0	-3.9
F00 313 020608030201	Vida Activa para el Adulto Mayor	10.4	206.4	-196.0
A00 312 020608040103	Servicios Jurídico Asistenciales a la Familia	127.5	472.3	-344.8
E00 310 020608040106	Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica	147.1	252.6	-105.6
F00 301 020608050101	Coordinación Institucional para la Igualdad de Género	110.0	239.6	-129.6
F00 301 020608060105	Atención Integral a la Madre Adolescente	130.7	318.2	-187.5
F00 313 020608060202	Asistencia Social a la Juventud	187.8	193.7	-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 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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 Temascaltepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	50.0	50.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	336.0	137.0	199.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	159.3	18.3	141.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,243.5	614.9	628.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1.5	0.0	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 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (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	50.0	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	278.7	0.0	0.0	278.7	336.0	-57.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	159.3	0.0	0.0	159.3	159.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,243.5	0.0	0.0	1,243.5	1,243.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1.5	0.0	0.0	1.5	1.5	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	65.3	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	65.3	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temascaltepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se registra 1 bien con valor de \$0.00.
4	En el Inventario de Bienes Inmuebles, en la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales.
5	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1243, 1244 y 1246 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
6	La entidad no remitió los formatos de la Hoja de Trabajo y la Conciliación Físico-Contable del Inventario de Bienes Muebles.
7	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
8	En la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico de Bienes Muebles no se registró la depreciación acumulada.

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
Temoaya

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temoaya

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Temoaya

Resultados de la Revisión

Municipio de Temoaya

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 1.2 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 al alza.



Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

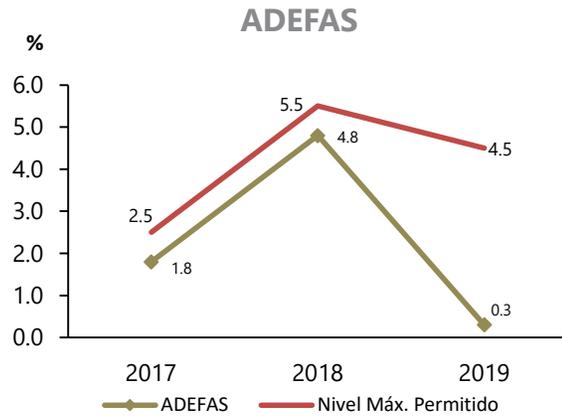
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el Municipio de Temoaya registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

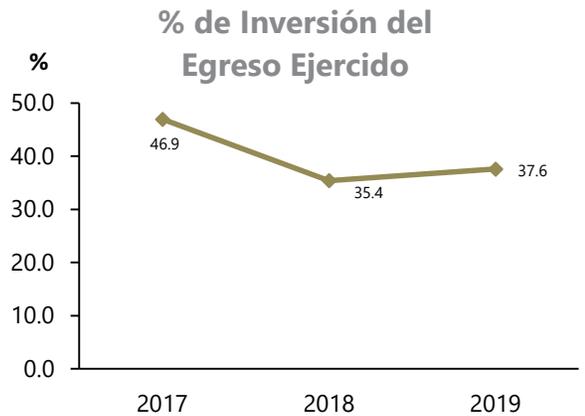
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 82.3 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 2.8 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 37.6 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 2.2 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 38.0 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 3.7 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 16.6 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 4.3 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 Temoaya 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 Temoaya, 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 Temoaya

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 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; 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 17,409.7 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo 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.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico es mayor al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 6,305.3 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 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 6,971.6 miles de pesos del recurso FEFOM y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación 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 670.9 miles de pesos y una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identifica que la entidad presenta diferencia en el pago por un importe de 24.1 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

Dando seguimiento al acuerdo emitido con fecha 14 de junio 2019 donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Retenciones de adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, 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 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)

- 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)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Temoaya cuenta con Decreto de creación número 204 de fecha 12 de marzo de 2014 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Temoaya

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.9	0.6	1.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	0.0	0.0%	Bajo
		165,284.8		

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	0.0%	Bajo
		165,284.8		

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
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	-874.3	-0.2%	Bajo
		368,772.9		

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

Municipio de Temoaya 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
368,772.9	1,232.3	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 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Municipio de Temoaya 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)
359,115.5	0.0	359,115.5	6%	21,546.9	0.0	0.0%	21,546.9

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 Temoaya (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	125,567.6	133,633.7	259,201.3	311,819.0	83.1
2018	133,362.0	147,983.9	281,345.9	354,044.9	79.5
2019	135,991.6	167,392.4	303,384.0	368,772.9	82.3

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 Temoaya (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	190,897.4	406,659.6	46.9
2018	127,617.2	360,469.7	35.4
2019	131,270.5	349,359.6	37.6

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 Temoaya (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	122,137.5	406,659.6	30.0
2018	123,552.5	360,469.7	34.3
2019	132,699.7	349,359.6	38.0

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 Temoaya (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	14,851.0	122,137.5	12.2
2018	15,200.1	123,552.5	12.3
2019	21,971.8	132,699.7	16.6

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.

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 Temoaya													
(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	1,819.6	13,794.1	0.0	15,613.7		
				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)									
31,200.0	31,200.0	0.0	31,200.0	1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000	Total Aplicación FEFOM	31,200.0	0.0
				0.0	0.0	0.0	0.0	4,051.7	11,534.6	0.0	15,586.3		

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
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Temoaya 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	90,062.6	11,154.6	78,908.0	Circulante	75,550.5	17,180.3	58,370.2
Efectivo y Equivalentes	69,636.6	4,780.4	64,856.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	75,550.5	17,180.3	58,370.2
Efectivo	559.4	4,718.3	-4,158.9	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,009.3	912.0	97.3
Bancos/Tesorería	69,077.2	62.1	69,015.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	19,328.2	12,121.7	7,206.4
				Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	43,945.0	1,919.6	42,025.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,039.1	980.3	9,058.8	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,778.9	1,961.9	3,817.0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8,081.9	85.4	7,996.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,489.0	265.0	5,224.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,957.1	894.9	1,062.3				
				Total Pasivo	75,550.5	17,180.3	58,370.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,951.6	4,888.2	3,063.4	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1,557.8	631.4	926.5	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	6,393.8	4,256.8	2,137.0	Aportaciones	7,512.8	7,512.8	0.0
				Aportaciones	7,512.8	7,512.8	0.0
Inventarios	1,929.6	0.0	1,929.6	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	454,530.7	333,966.2	120,564.5
Bienes en Tránsito	1,929.6	0.0	1,929.6	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	118,811.0	107,743.4	11,067.6
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	118,811.0	107,743.4	11,067.6
Almacenes	505.7	505.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	335,719.7	226,222.8	109,496.8
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	505.7	505.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	335,719.7	226,222.8	109,496.8
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	462,043.5	341,479.0	120,564.5
No Circulante	447,531.4	347,504.7	100,026.7				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	403,892.5	307,443.8	96,448.6				
Terrenos	30,559.6	30,559.6	0.0				
Edificios no Habitacionales	2,908.2	2,908.2	0.0				
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	370,424.6	273,976.0	96,448.6				
Bienes Muebles	64,911.9	54,486.1	10,425.8				
Mobiliario y Equipo de Administración	8,563.0	7,279.1	1,283.9				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.0	25.0	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	34,178.2	26,626.9	7,551.3				
Equipo de Defensa y Seguridad	2,385.4	2,385.4	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	19,672.9	17,903.9	1,768.9				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	87.4	87.4	0.0				
Otros Bienes Muebles	0.0	178.3	-178.3				
Activos Intangibles	0.0	120.0	-120.0				
Licencias	0.0	120.0	-120.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-21,287.2	-15,088.2	-6,199.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-232.7	-174.5	-58.2				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-21,054.6	-14,913.7	-6,140.8				
Activos Diferidos	14.2	543.1	-528.8				
Otros Activos Diferidos	14.2	543.1	-528.8				
Total Activo	537,594.0	358,659.3	178,934.6	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	537,594.0	358,659.3	178,934.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Temoaya			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	20,421.3	15,200.1	5,221.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	340,889.2	308,500.5	32,388.8
Otros Ingresos y Beneficios	3,235.1	8,258.1	-5,023.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	364,545.7	331,958.6	32,587.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	197,707.4	184,150.7	13,556.7
Servicios Personales	132,699.7	123,552.5	9,147.3
Materiales y Suministros	17,341.8	12,807.2	4,534.6
Servicios Generales	47,665.9	47,791.0	-125.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,148.1	30,130.4	-10,982.4
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	774.9	-774.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	6,199.0	5,906.0	293.0
Inversión Pública	22,504.9	3,253.3	19,251.6
Bienes Muebles e Intangibles	175.3	0.0	175.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	245,734.7	224,215.3	21,519.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	118,811.0	107,743.4	11,067.6

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 Temoaya

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Municipio de Temoaya 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	537,594.0	75,550.5	462,043.5	364,545.7	245,734.7	118,811.0
Diciembre	537,594.0	75,550.5	462,043.5	364,545.7	245,734.7	118,811.0
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

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	358,659.3	358,659.3	0.0
Pasivo	17,180.3	17,180.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	7,512.8	7,512.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Municipio de Temoaya 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 Temoaya 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	-0.1
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-109.1
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	-0.2
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	-24.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-224.6
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	-24.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-30.8

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 Temoaya				
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	537,594.0	537,594.0	0.0
2000	Pasivo	75,550.5	75,550.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	7,512.8	7,512.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Municipio de Temoaya			
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	85.4	85.4
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,108.1	1,108.1
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	631.8	631.8
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	3,947.8	3,947.8
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	912.0	912.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,060.8	9,060.8
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	167.8	167.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,231.1	1,231.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	265.0	265.0

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 Temoaya				
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)
537,594.0	75,550.5	462,043.5	537,594.0	0.0

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 Temoaya	
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	118,811.0
Estado de Actividades Comparativo	118,811.0
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

Municipio de Temoaya 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)				
107,743.4	226,222.8	333,966.2	335,719.7		1,753.5	1,753.5	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 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Municipio de Temoaya del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	462,043.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	462,043.5
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

Municipio de Temoaya del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	537,594.0
Estado Analítico del Activo	537,594.0
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de Temoaya 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	32,587.0	20,139.7
Impuestos	1,533.7	-369.9
Contribuciones de Mejoras	-32.4	-128.1
Derechos	3,748.7	1,126.4
Productos de Tipo Corriente	170.1	0.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-198.7	-280.2
Participaciones y Aportaciones	32,388.8	12,372.0
Otros Orígenes de Operación	-5,023.0	7,418.5
Aplicación	21,519.4	10,174.1
Servicios Personales	9,147.3	1,414.9
Materiales y Suministros	4,534.6	-1,302.3
Servicios Generales	-125.1	224.2
Subsidios y Subvenciones	-3,113.6	7,216.0
Ayudas Sociales	-7,868.8	1,489.5
Otras Aplicaciones de Operación	18,945.1	1,131.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	11,067.6	9,965.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	7,026.1	7,721.5
Bienes Muebles	178.3	446.6
Otros Orígenes de Inversión	6,847.8	7,274.9
Aplicación	121,104.6	76,577.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	96,448.6	69,011.0
Bienes Muebles	10,604.1	6,764.0
Otras Aplicaciones de Inversión	14,051.8	802.8
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-114,078.5	-68,856.3
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	167,867.0	59,025.4
Otros Orígenes de Financiamiento	167,867.0	59,025.4
Aplicación	0.0	20,414.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	167,867.0	38,610.6
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	64,856.1	-20,280.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	4,780.4	25,060.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	69,636.6	4,780.4

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 Temoaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	78,908.0
Efectivo y Equivalentes	0.0	64,856.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	9,058.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	3,063.4
Inventario	0.0	1,929.6
Activo no Circulante	6,847.8	106,874.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	96,448.6
Bienes Muebles	0.0	10,425.8
Activos Intangibles	120.0	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,199.0	0.0
Activos Diferidos	528.8	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	58,370.2	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	58,370.2	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	120,564.5	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	11,067.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	109,496.8	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	185,782.5	185,782.5

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 Temoaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
0			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Banorte			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			17,180.3	75,550.5
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			912.0	1,009.3
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			12,121.7	19,328.2
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			1,919.6	43,945.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			1,961.9	5,778.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			265.0	5,489.0
Total Deuda y Otros Pasivos			17,180.3	75,550.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Municipio de Temoaya 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	370,424.6	0.0	370,424.6
Informe Anual de Construcciones en Proceso	370,424.6	0.0	370,424.6
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 Temoaya 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 Temoaya 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 Temoaya 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 Temoaya 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 Temoaya 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				
135,632.0	129,991.7	-5,640.2	-4.2%	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 Temoaya 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	2,709.0	2,709.0	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	117.3	117.3	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	251.3	251.3	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	31,200.0	31,200.0	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	148.2	148.2	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	6,305.3	6,305.3	0.0	
Totales	40,731.0	40,731.0	0.0	

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 Temoaya 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	31,200.0	31,200.0	0.0
FEIEF	6,305.3	0.0	6,305.3
Totales	37,505.3	31,200.0	6,305.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Temoaya 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	31,281.6	30,645.6	641.0	0.0	641.0	-5.1
FEIEF	6,305.3	0.0	6,330.6	0.0	6,330.6	-25.3
Totales	37,586.9	30,645.6	6,971.6	0.0	6,971.6	-30.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Temoaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)	
Concepto	FEFOM
Servicios Personales	0.0
Materiales y Suministros	0.0
Servicios Generales	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,871.3
Inversión Pública	24,774.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0
Deuda Pública	0.0
Total	30,645.6

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
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Temoaya 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	641.0	0.0	0.0	641.0	0.0	641.0
FEIEF	6,330.6	0.0	0.0	6,330.6	0.0	6,330.6
Diferencia de Recursos Estatales	6,971.6	0.0	0.0	6,971.6	0.0	6,971.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Municipio de Temoaya Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado				Fideicomiso FIPASAHEM				
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHEM (E)	Diferencia F = (D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos * (C)							
Total Anual	1,671.2		1,671.2	2,342.1	-670.9	0.0	82.6	58.5	-24.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 27
Retenciones de adeudos con entidades externas

Municipio de Temoaya					
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 Temoaya					
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 Neta 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 Temoaya (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		

Nota: La entidad municipal no presenta financiamientos.

Tabla 30
Confirmación de saldos con entidades externas

Municipio de Temoaya Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	163.3	163.3	0.0
CFE	1,835.5		
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 Temoaya (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	677.7	0.0	0.0	0.0	0.0	6.9	670.7	670.7	0.0	09/09/2019 18/02/2019
Febrero	1,172.2	0.3	0.0	0.0	0.0	7.3	1,165.3	1,165.3	0.0	06/09/2019 1903/2019
Marzo	970.7	0.3	1.8	0.0	0.0	8.3	964.6	964.6	0.0	10/04/2019
Abril	1,042.9	12.6	8.5	0.0	0.0	8.5	1,055.6	1,055.6	0.0	17/05/2019
Mayo	1,404.2	0.0	5.2	0.0	0.0	8.9	1,400.5	1,400.5	0.0	18/06/2019
Junio	1,047.1	0.0	7.3	0.0	0.0	8.9	1,045.5	1,045.5	0.0	15/07/2019
Julio	1,107.7	0.0	4.3	0.0	0.0	9.6	1,102.4	1,102.4	0.0	13/08/2019
Agosto	1,124.1	0.0	7.4	0.0	0.0	7.8	1,123.8	1,123.8	0.0	13/11/2019 17/19/2019
Septiembre	1,081.0	0.0	12.3	0.0	0.0	9.1	1,084.2	1,084.2	0.0	22/11/2019 10/10/2019
Octubre	1,112.8	16.0	5.7	0.0	0.0	8.1	1,126.4	1,126.4	0.0	19/11/2019
Noviembre	1,112.6	6.0	16.4	0.0	0.0	8.5	1,126.5	1,126.5	0.0	05/12/2019
Diciembre	3,767.6	16.0	7.4	0.0	0.0	167.6	3,623.3	3,623.3	0.0	15/01/2020
TOTAL	15,620.7	51.3	76.2	0.0	0.0	259.5	15,488.7	15,488.7	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de Temoaya													
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	481	577	630	633	628	640	647	639	649	645	646	657	623

Municipio de Temoaya			
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	59,439.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	50,184.5	02/09/2020	30/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	8,493.2		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
Total		118,117.5	
Promedio mensual		9,843.1	

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 Temoaya					
(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)		
359,115.5	2%	7,182.3	0.0	7,182.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Municipio de Temoaya 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Temoaya

Resultados de la Revisión del municipio de Temoaya

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

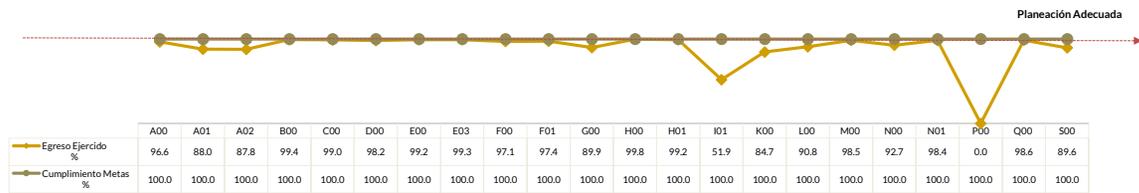
- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario, toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se ejecutó el 100.0 por ciento de las metas programadas.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 95.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra atención ciudadana, con ejecución del 100.0 por ciento de metas y sin egreso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que se cuenta con la autorización del Cabildo.

Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.



Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo a la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

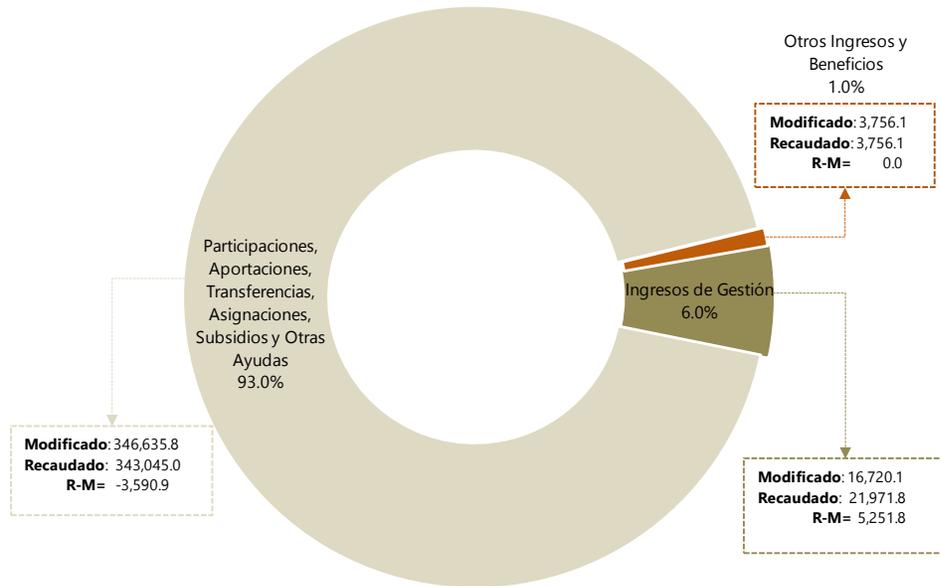
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados, se identificó que la entidad recaudó 368,772.9 miles de pesos de los cuales el 93.0 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 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)

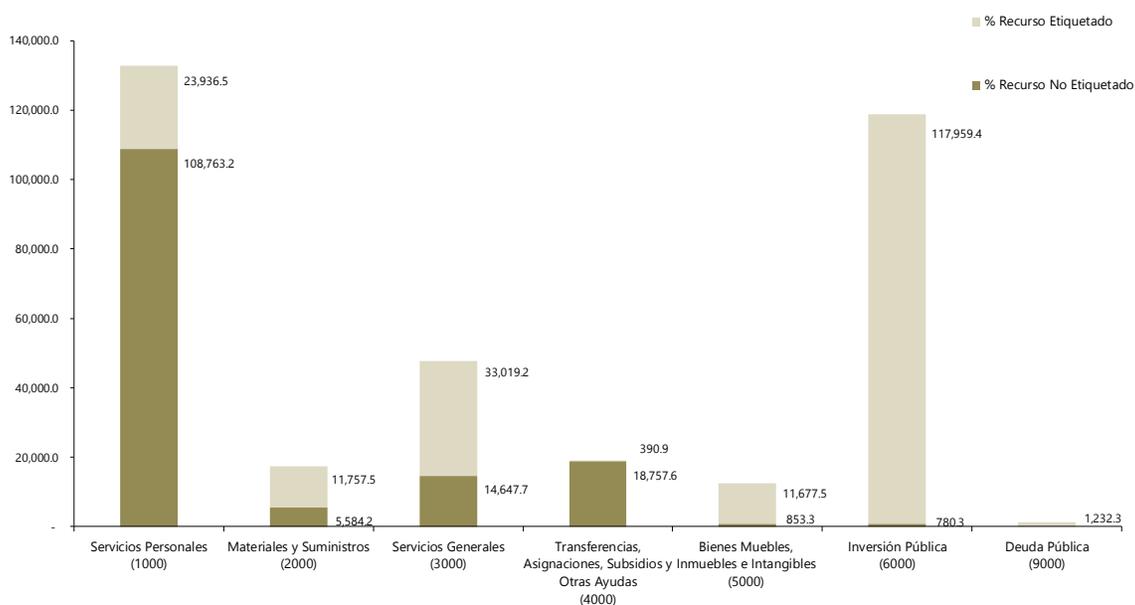
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 14,728.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e ingresos estatales.



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 349,359.6 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales, con un monto de 132,699.7 miles de pesos, de los cuales el 18.0 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 82.0 por ciento de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

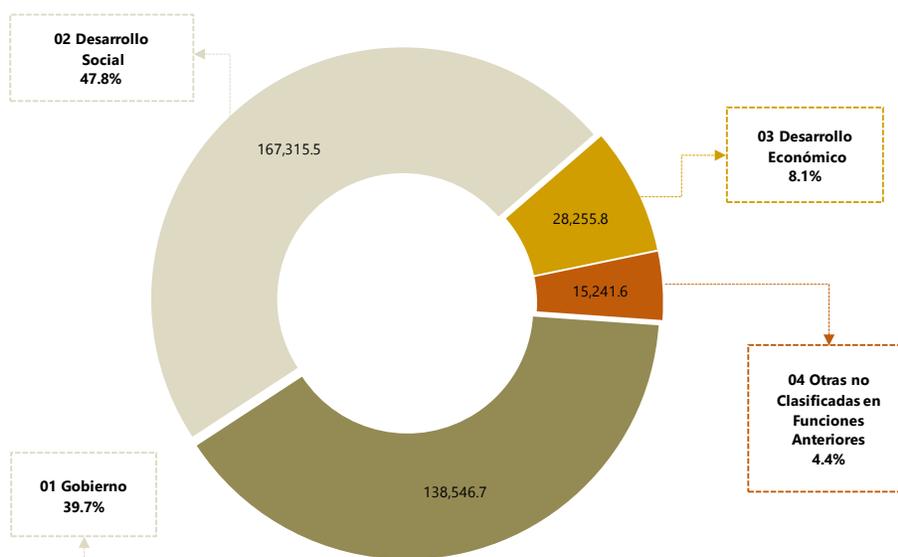
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 11,110.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda 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 47.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones de vivienda y servicios a la comunidad y protección ambiental.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en los Inventarios 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 10,425.9 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 no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Municipio de Temoaya

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, 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
44	44	100.0

Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se comprobó que coinciden con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del Municipio y de sus organismos descentralizados.
- Una vez revisada la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2571/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3679/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0038/19 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.

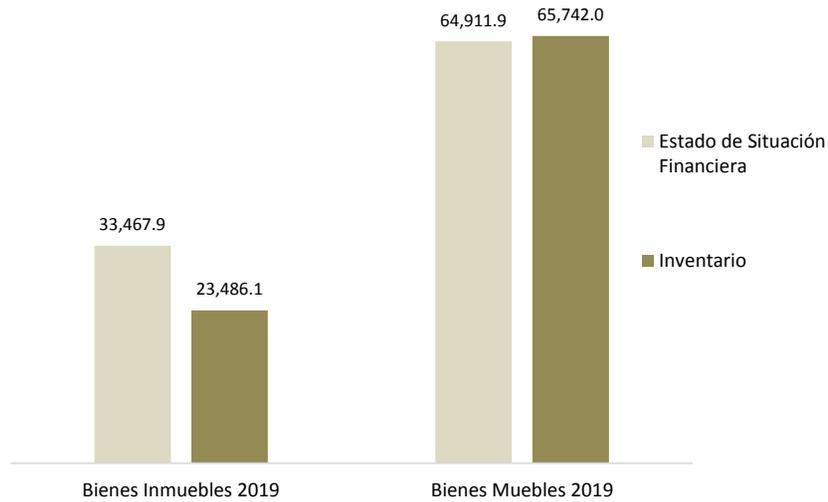
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	25	62.5



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 9,981.7 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 830.1 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de terrenos y vehículos y equipo de transporte.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4076/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1389/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	12	48.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Temoaya

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	16,720.1	21,971.8	5,251.8	31.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Temoaya									
(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%
368,772.9	349,359.6	19,413.3	63,820,757	63,820,757	0	0	0	691	0

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 Temoaya							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	39,373.3	38,038.5	96.6	8,685	8,685	100.0	-3.4
A01 Comunicación Social	2,035.3	1,791.0	88.0	1,873	1,873	100.0	-12.0
A02 Derechos Humanos	486.8	427.6	87.8	2,652	2,652	100.0	-12.2
B00 Sindicaturas	3,183.4	3,163.0	99.4	343	343	100.0	-0.6
C00 Regidurías	18,228.6	18,039.1	99.0	7,483.0	7,483.0	100.0	-1.0
D00 Secretaría del Ayuntamiento	5,885.3	5,779.7	98.2	55,547	55,547	100.0	-1.8
E00 Administración	18,269.5	18,128.4	99.2	4,434	4,434	100.0	-0.8
E03 Eventos Especiales	5,480.3	5,439.3	99.3	351	351	100.0	-0.7
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	133,048.8	129,222.7	97.1	38,977	38,977	100.0	-2.9
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	2,681.8	2,612.5	97.4	3,692	3,692	100.0	-2.6
G00 Ecología	1,766.9	1,589.1	89.9	93,566	93,566	100.0	-10.1
H00 Servicios Públicos	39,525.4	39,443.1	99.8	34,504	34,504	100.0	-0.2
H01 Agua Potable	8,496.2	8,431.1	99.2	63,530,373	63,530,373	100.0	-0.8
I01 Desarrollo Social	15,163.3	7,871.2	51.9	21,172	21,172	100.0	-48.1
K00 Contraloría	4,648.8	3,935.6	84.7	1,079	1,079	100.0	-15.3
L00 Tesorería	26,800.9	24,345.5	90.8	5,457	5,457	100.0	-9.2
M00 Consejería Jurídica	2,503.8	2,465.6	98.5	7,742	7,742	100.0	-1.5
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento	1,787.2	1,656.7	92.7	1,039	1,039	100.0	-7.3
N01 Desarrollo Agropecuario	2,134.2	2,099.6	98.4	228	228	100.0	-1.6
P00 Atención Ciudadana	90.2	0.0	0.0	379	379	100.0	-100.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	33,736.7	33,281.0	98.6	772	772	100.0	-1.4
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	1,785.3	1,599.5	89.6	409	409	100.0	-10.4
Total	367,112.0	349,359.6	95.2	63,820,757	63,820,757	100.0	-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 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
359,115.5	367,112.0	-7,996.5	Si

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
359,115.5	367,112.0	-7,996.5	Si

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Temoaya (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	13,947.1	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*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 Temoaya (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	13,947.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	359,115.5	367,112.0	0.0	58,420.1	290,939.5	349,359.6
Económica (por Tipo de Gasto)	359,115.5	367,112.0	0.0	58,420.1	290,939.5	349,359.6
Administrativa	359,115.5	367,112.0	0.0	58,420.1	290,939.5	349,359.6
Funcional (Finalidad y Función)	359,115.5	367,112.0	0.0	58,420.1	290,939.5	349,359.6

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 Temoaya (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	16,720.1	16,720.1	21,971.8	5,251.8	31.4
Impuestos	8,194.7	8,561.1	8,558.7	-2.3	0.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	33.1	0.0	0.0	0.0	0.0
Derechos	7,955.6	7,913.2	11,930.2	4,017.0	50.8
Productos de Tipo Corriente	0.0	3.8	1,132.7	1,128.8	29,469.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	536.7	242.0	350.3	108.3	44.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	340,023.4	346,635.8	343,045.0	-3,590.9	-1.0
Ingresos Federales	303,282.5	311,851.1	308,616.4	-3,234.6	-1.0
Ingresos Estatales	36,741.0	34,784.8	34,428.5	-356.2	-1.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	2,372.0	3,756.1	3,756.1	0.0	0.0
Ingresos Financieros	300.3	1,524.3	1,524.3	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,071.7	2,231.8	2,231.8	0.0	0.0
Total	359,115.5	367,112.0	368,772.9	1,660.9	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 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	15,200.1	21,971.8	6,771.7	44.6
Impuestos	7,025.0	8,558.7	1,533.7	21.8
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	32.4	0.0	-32.4	-100.0
Derechos	7,592.7	11,930.2	4,337.4	57.1
Productos de Tipo Corriente	0.9	1,132.7	1,131.8	125,750.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	549.0	350.3	-198.7	-36.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	322,279.2	343,045.0	20,765.8	6.4
Ingresos Federales	296,186.7	308,616.4	12,429.7	4.2
Ingresos Estatales	26,092.5	34,428.5	8,336.0	31.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	16,565.6	3,756.1	-12,809.5	-77.3
Ingresos Financieros	869.6	1,524.3	654.7	75.3
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	15,696.0	2,231.8	-13,464.2	-85.8
Total	354,044.9	368,772.9	14,728.0	4.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Temoaya (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	129,991.7	132,699.7	0.0	2,048.9	130,650.8	132,699.7	0.0	0.0
Materiales y Suministros	29,038.4	20,347.6	0.0	3,387.6	13,954.0	17,341.7	-3,005.9	-14.8
Servicios Generales	55,962.8	53,594.5	0.0	4,973.3	42,693.6	47,666.9	-5,927.6	-11.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	35,486.4	24,339.9	0.0	530.0	18,618.4	19,148.4	-5,191.5	-21.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	12,543.0	0.0	2,931.7	9,599.1	12,530.8	-12.2	-0.1
Inversión Pública	99,734.5	122,318.5	0.0	44,548.5	74,191.2	118,739.7	-3,578.8	-2.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	8,901.7	1,268.8	0.0	0.0	1,232.3	1,232.3	-36.5	-2.9
Total	359,115.5	367,112.0	0.0	58,420.1	290,939.5	349,359.6	-17,752.4	-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.

* 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 Temoaya (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	123,552.5	132,699.7	9,147.2	7.4
Materiales y Suministros	12,807.2	17,341.7	4,534.5	35.4
Servicios Generales	47,789.6	47,666.9	-122.7	-0.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	31,730.7	19,148.4	-12,582.3	-39.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,670.0	12,530.8	5,860.8	87.9
Inversión Pública	120,947.2	118,739.7	-2,207.5	-1.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	16,972.5	1,232.3	-15,740.2	-92.7
Total	360,469.7	349,359.6	-11,110.1	-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 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	162,405.9	151,001.1	0.0	9,863.1	128,683.6	138,546.7
02 Desarrollo Social	150,212.2	171,320.7	0.0	43,345.0	123,970.5	167,315.5
03 Desarrollo Económico	26,080.4	29,512.2	0.0	5,212.0	23,043.8	28,255.8
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	20,417.0	15,278.1	0.0	0.0	15,241.6	15,241.6
Total	359,115.5	367,112.0	0.0	58,420.1	290,939.5	349,359.6

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 Temoaya (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	21,054.6	0.0	21,054.6
Bienes Inmuebles	232.7	0.0	232.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 15
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	48,168.6	33,467.8
2018	54,486.0	33,467.8
2019	64,911.9	33,467.9

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 Temoaya

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Municipio de Temoaya (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	367,112.0	368,772.9	367,112.0	349,359.6
Diciembre	367,112.0	368,772.9	367,112.0	347,260.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	2,098.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
367,112.0	367,112.0	0.0

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 Temoaya (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	367,112.0	349,359.6	17,752.4

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

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
71	367,112.0	349,359.6	17,752.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

Municipio de Temoaya (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**	
13,947.1	13,947.1	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.

*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 Temoaya (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	368,772.9	1,456.3	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	368,772.9	1,456.3	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 Temoaya (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	335,412.5	15,970.7	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	335,412.5	15,970.7	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 Temoaya	
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	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
4	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
5	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.
6	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con disminución de recursos respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
11	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
12	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.
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 identifica que el recurso FISMDF asignado y pagado a los proyectos del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS).
15	Se identifica que los proyectos que se asignaron y presupuestaron con recurso FORTAMUNDF en el ejercicio fiscal 2019, no cumplen con los criterios de aplicación.

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 Temoaya (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	30,559.6	20,568.4	9,991.3
Edificios no Habitacionales	2,908.2	2,917.8	-9.5
Mobiliario y Equipo de Administración	8,563.0	7,754.2	808.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.0	0.0	25.0
Vehículos y Equipo de Transporte	34,178.2	38,938.7	-4,760.5
Equipo de Defensa y Seguridad	2,385.4	2,416.0	-30.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	19,672.9	16,511.8	3,161.1
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	87.4	65.0	22.4
Otros Bienes Muebles	0.0	56.3	-56.3

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 Temoaya (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	30,559.6	0.0	0.0	30,559.6	30,559.6	0.0
Edificios no Habitacionales	2,908.2	0.0	0.0	2,908.2	2,908.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	7,279.1	32.5	0.0	7,311.6	8,563.0	-1,251.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.0	0.0	0.0	25.0	25.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	26,626.9	3,693.3	0.0	30,320.2	34,178.2	-3,857.9
Equipo de Defensa y Seguridad	2,385.4	0.0	0.0	2,385.4	2,385.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	17,903.9	145.0	0.0	18,048.9	19,672.9	-1,624.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	87.4	0.0	0.0	87.4	87.4	0.0
Otros Bienes Muebles	178.3	0.0	0.0	178.3	0.0	178.3

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
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Temoaya (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	9,626.1	120.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	3,872.4	0.0	0.0	0.0
Diferencia	5,753.7	120.0	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 Temoaya	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
4	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se registró la Depreciación Acumulada.
5	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.
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 7 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
8	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
9	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.
10	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.
11	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
12	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
13	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.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Temoaya

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 Temoaya

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya

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 Temoaya, 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 Temoaya

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo, 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 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, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar; por un importe total de 1,583.9 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal 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	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 monetario.

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 480.7 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 diferencia con el origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera por un importe de 4,125.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 1,340.8 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 76.5 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 Temoaya

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 Temoaya 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
15,403.4	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 Temoaya							
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	246.3	167.5	78.8	Circulante	1,340.8	317.8	1,023.1
Efectivo y Equivalentes	107.3	28.1	79.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,340.8	317.8	1,023.1
Efectivo	10.2	28.1	-17.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	37.2	0.0	37.2
Bancos/Tesorería	97.1	0.0	97.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	625.2	317.7	307.5
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	678.4	0.0	678.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	139.0	139.4	-0.4				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	139.0	139.4	-0.4	Total Pasivo	1,340.8	317.8	1,023.1
No Circulante	3,139.9	3,820.2	-680.3	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,100.0	1,100.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,662.5	1,662.5	0.0
Edificios no Habitacionales	1,100.0	1,100.0	0.0	Aportaciones	1,662.5	1,662.5	0.0
				Aportaciones	1,662.5	1,662.5	0.0
Bienes Muebles	3,107.7	3,024.2	83.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	382.9	2,007.5	-1,624.6
Mobiliario y Equipo de Administración	381.2	297.6	83.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,624.6	166.2	-1,790.8
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	14.0	14.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,624.6	166.2	-1,790.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	805.2	805.2	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,007.5	1,841.3	166.2
Vehículos y Equipo de Transporte	1,901.2	1,901.2	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,007.5	1,841.3	166.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.1	0.0	6.1				
Otros Bienes Muebles	0.0	6.1	-6.1	Total Hacienda Pública/Patrimonio	2,045.4	3,670.0	-1,624.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,067.8	-303.9	-763.8				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-67.8	-23.8	-44.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-999.9	-280.1	-719.8				
Total Activo	3,386.2	3,987.7	-601.5	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	3,386.2	3,987.7	-601.5

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 Temoaya			
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	1,456.3	1,309.9	146.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,947.1	12,785.5	1,161.6
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	15,403.4	14,095.4	1,308.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	15,357.5	13,084.9	2,272.6
Servicios Personales	12,051.5	10,446.4	1,605.0
Materiales y Suministros	2,561.3	1,419.5	1,141.8
Servicios Generales	744.8	1,219.0	-474.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	906.7	449.3	457.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	4.3	-4.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	763.8	277.2	486.7
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	113.5	-113.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	17,028.0	13,929.1	3,098.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,624.6	166.2	-1,790.8

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 Temoaya

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 Temoaya 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	3,386.2	1,340.8	2,045.4	15,403.4	17,028.0	-1,624.6
Diciembre	3,386.2	1,340.8	2,045.4	15,403.4	17,028.0	-1,624.6
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 Temoaya (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,987.7	3,987.7	0.0
Pasivo	317.8	317.8	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,662.5	1,662.5	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 Temoaya Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin observación

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya 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	-20.9
1112	Bancos/Tesorería	-19.3
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-2.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-48.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 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 Temoaya				
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	3,386.2	3,386.2	0.0
2000	Pasivo	1,340.8	1,340.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,662.5	1,662.5	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 Temoaya			
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	143.1	143.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	134.3	134.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	628.1	628.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	678.4	678.4

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 Temoaya				
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)
3,386.2	1,340.8	2,045.4	3,386.2	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 Temoaya	
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	-1,624.6
Estado de Actividades Comparativo	-1,624.6
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 Temoaya 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)				
166.2	1,841.3	2,007.5	2,007.5	0.0	0.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 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 Temoaya del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,045.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	2,045.4
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,386.2
Estado Analítico del Activo	3,386.2
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 Temoaya		
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	15,403.4	2,227.9
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,456.3	150.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,947.1	2,067.9
Otros Orígenes de Operación	0.0	10.0
Aplicación	17,028.0	2,253.3
Servicios Personales	12,051.5	1,965.4
Materiales y Suministros	2,561.3	182.1
Servicios Generales	744.8	105.8
Ayudas Sociales	906.7	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	763.8	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-1,624.6	-25.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1,067.8	0.0
Otros Orígenes de Inversión	1,067.8	0.0
Aplicación	4,346.7	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,100.0	0.0
Bienes Muebles	3,107.7	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	139.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-3,278.9	0.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	5,010.8	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	5,010.8	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	5,010.8	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	107.3	-25.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	480.7	506.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	588.0	480.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	246.3
Efectivo y Equivalentes	0.0	107.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	139.0
Activo no Circulante	1,067.8	4,207.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	1,100.0
Bienes Muebles	0.0	3,107.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,067.8	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	1,340.8	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,340.8	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	1,662.5	0.0
Aportaciones	1,662.5	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	2,007.5	1,624.6
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	1,624.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,007.5	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	6,078.6	6,078.6

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 Temoaya 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 Temoaya					
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				
8,992.6	11,815.2	2,822.6	31.4%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya			
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 Temoaya (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	77.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	77.3	77.3	0.0	15/02/2019
Febrero	56.9	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	55.7	55.7	0.0	11/03/2019
Marzo	60.3	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	59.0	59.0	0.0	15/04/2019
Abril	84.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	84.6	84.6	0.0	15/05/2019
Mayo	70.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	70.7	70.7	0.0	14/06/2019
Junio	72.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	72.3	72.3	0.0	31/07/2019
Julio	73.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	73.2	73.2	0.0	14/08/2019
Agosto	74.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	74.2	74.2	0.0	13/09/2019
Septiembre	69.8	1.5	0.0	0.0	0.0	0.6	70.6	70.7	0.0	16/10/2019
Octubre	74.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	74.1	74.1	0.0	19/11/2019
Noviembre	77.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	76.5	0.0	76.5	
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
TOTAL	793.4	1.5	0.0	0.0	0.0	6.7	788.1	711.7	76.5	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya													
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	40	57	61	63	61	63	63	64	64	63	65	62	61

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,500.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,827.0	13/08/2020	08/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	888.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Públicos	0.0		
Total		11,215.6	
Promedio mensual		934.6	

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 Temoaya 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 Temoaya

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya

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)

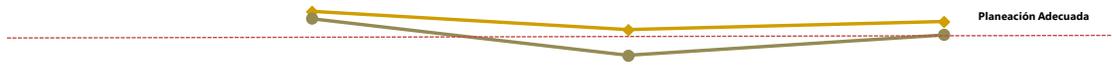
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 104.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 90.8 por ciento.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	110.3	102.2	105.7
Cumplimiento Metas %	107.1	90.8	100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización de la Junta de Gobierno, sin embargo, es importante señalar que el Acta no menciona los montos correspondientes a las ampliaciones realizadas.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

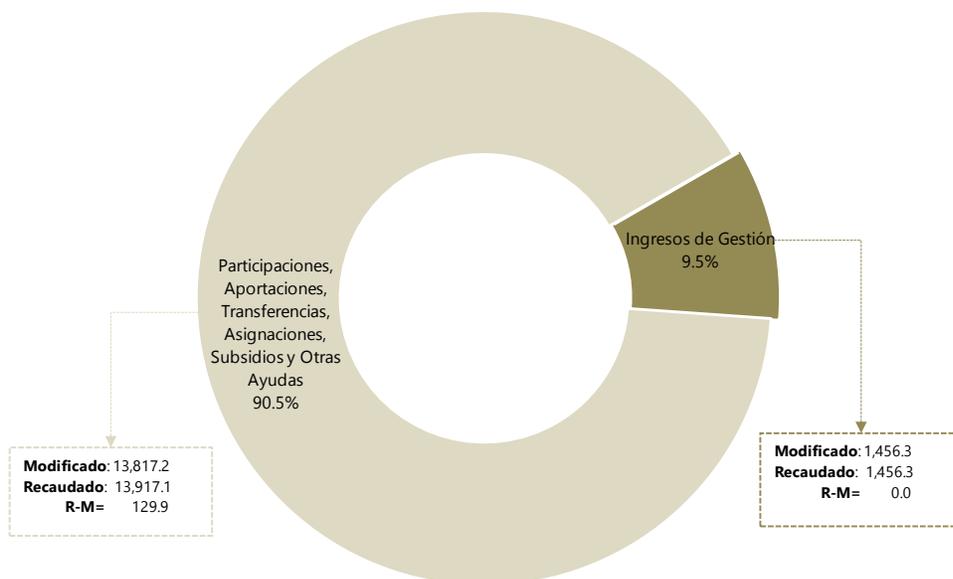
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 15,403.4 miles de pesos de los cuales el 90.5 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

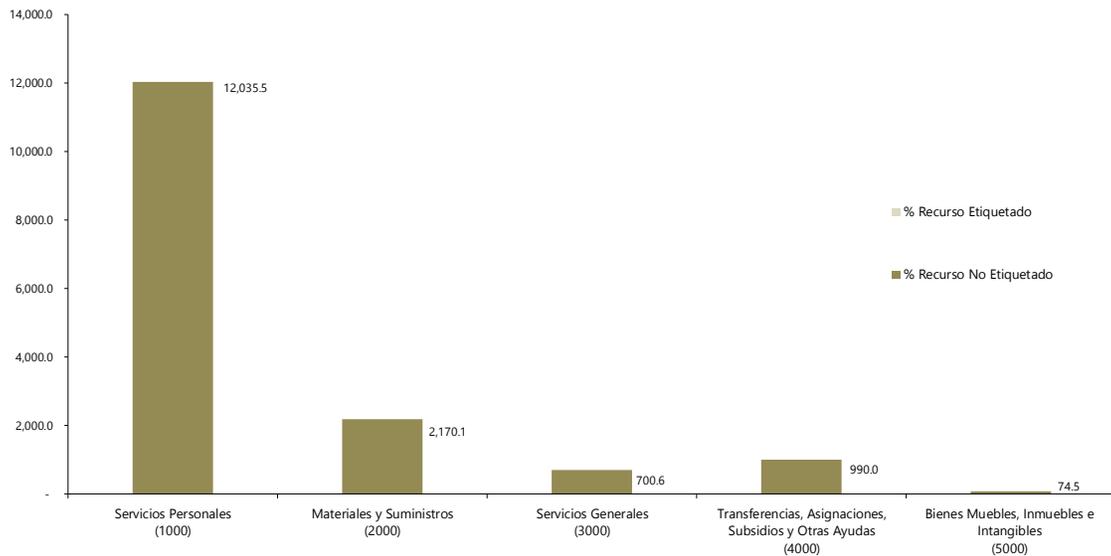
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 2,118.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 15,970.7 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 12,035.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

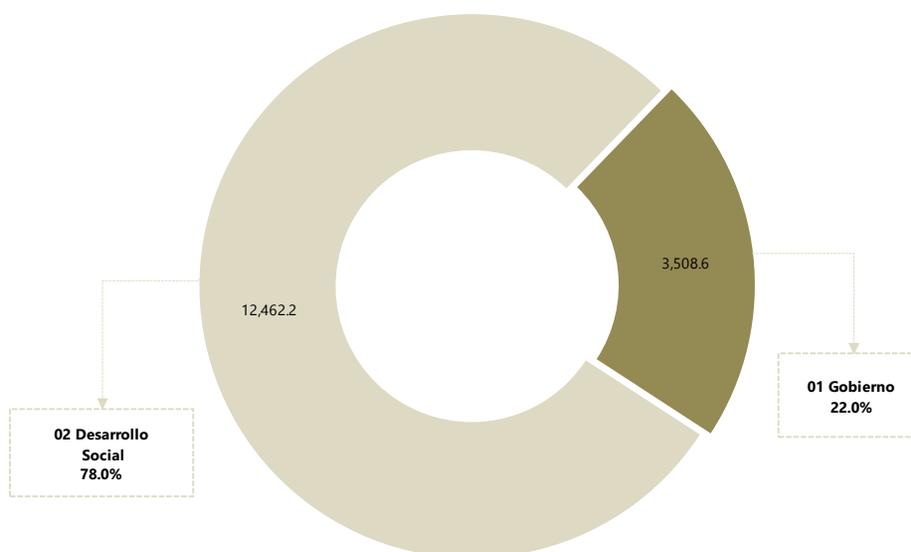
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,029.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 78.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones de protección social y educación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 83.6 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 una variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya

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 699.0 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 12 proyectos es mayor al egreso modificado por 697.3 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 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2691/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3802/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4737/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

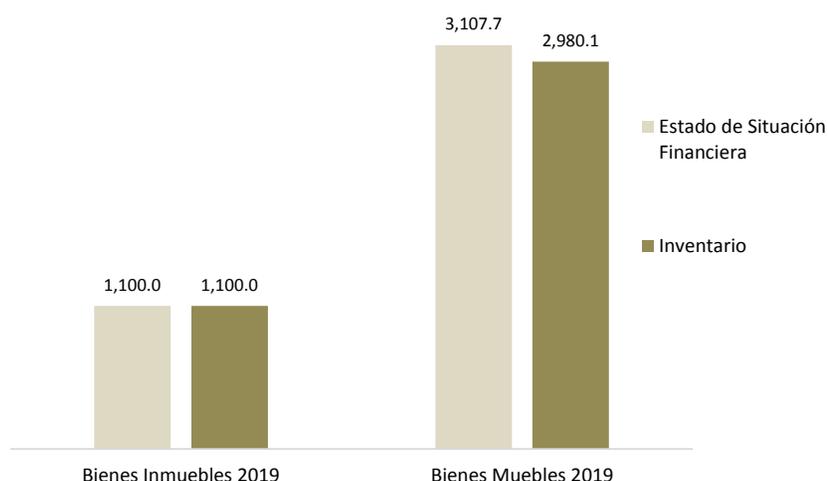
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 127.6 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1241 mobiliario y equipo de administración y 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4198/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1507/20, 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 Temoaya

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	1,456.3	1,456.3	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya									
(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%
15,403.4	15,970.7	-567.3	1,843,514	1,674,094	-169,420	8	25	53	33

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		% Ejercido	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido					
A00 Presidencia	3,036.9	3,349.6	110.3	56	60	107.1	3.2
B00 Dirección General	8,918.5	9,112.6	102.2	1,843,409	1,673,985	90.8	11.4
C00 Tesorería	3,318.1	3,508.6	105.7	49	49	100.0	5.7
Total	15,273.5	15,970.7	104.6	1,843,514	1,674,094	90.8	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 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,539.7	15,273.5	-733.8	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,539.7	15,273.5	-733.8	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	14,539.7	15,273.5	-18.2	0.0	15,989.0	15,970.7
Económica (por Tipo de Gasto)	14,539.7	15,273.5	-18.2	0.0	15,989.0	15,970.7
Administrativa	14,539.7	15,273.5	-18.2	0.0	15,989.0	15,970.7
Funcional (Finalidad y Función)	14,539.7	15,273.5	-18.2	0.0	15,989.0	15,970.7

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 Temoaya (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	1,494.9	1,456.3	1,456.3	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	1,494.9	1,456.3	1,456.3	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	13,044.7	13,817.2	13,947.1	129.9	0.9	
Ingresos Federales	696.4	0.0	0.0	0.0	0.0	
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,348.3	13,817.2	13,947.1	129.9	0.9	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	14,539.7	15,273.5	15,403.4	129.9	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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,309.9	1,456.3	146.4	11.2
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	1,309.9	1,456.3	146.4	11.2
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	11,975.3	13,947.1	1,971.8	16.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,975.3	13,947.1	1,971.8	16.5
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	13,285.2	15,403.4	2,118.2	15.9

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 Temoaya (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	11,447.6	11,815.2	-18.2	0.0	12,053.8	12,035.5	220.3	1.9	
Materiales y Suministros	1,806.4	1,982.0	0.0	0.0	2,170.1	2,170.1	188.1	9.5	
Servicios Generales	685.2	692.7	0.0	0.0	700.6	700.6	7.9	1.1	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	447.0	712.9	0.0	0.0	990.0	990.0	277.2	38.9	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	153.5	70.7	0.0	0.0	74.5	74.5	3.8	5.4	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública									
Total	14,539.7	15,273.5	-18.2	0.0	15,989.0	15,970.7	697.3	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.

* 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 Temoaya (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	10,455.2	12,035.5	1,580.3	15.1
Materiales y Suministros	1,419.5	2,170.1	750.6	52.9
Servicios Generales	1,219.0	700.6	-518.4	-42.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	449.3	990.0	540.7	120.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	248.3	74.5	-173.8	-70.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	149.5	0.0	-149.5	-100.0
Total	13,940.8	15,970.7	2,029.9	14.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	4,925.9	3,318.1	0.0	0.0	3,508.6	3,508.6
02 Desarrollo Social	9,613.8	11,955.4	-18.2	0.0	12,480.4	12,462.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	14,539.7	15,273.5	-18.2	0.0	15,989.0	15,970.7

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 Temoaya (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	999.9	1,183.1	719.8
Bienes Inmuebles	67.8	88.0	67.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,348.9	1,100.0
2018	3,024.1	1,100.0
2019	3,107.7	1,100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya

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 Temoaya (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	15,273.5	15,403.4	15,273.5	15,970.7
Diciembre	15,273.5	15,403.4	15,273.5	15,970.7
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 Temoaya (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
15,273.5	15,273.5	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 Temoaya (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1311	Prima por años de servicio	28.8	78.9	50.0
1321	Prima vacacional	500.3	503.4	3.1
1322	Aguinaldo	1,650.9	1,689.8	39.0
1345	Gratificación	2,487.8	2,554.9	67.1
1412	Cuotas de servicio de salud	171.4	190.7	19.4
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	414.1	437.5	23.4
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	99.6	107.9	8.4
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	66.5	71.6	5.1
1416	Riesgo de trabajo	11.5	12.1	0.5
1541	Becas para hijos de trabajadores sindicalizados	6.7	6.8	0.1
1593	Viáticos	84.6	88.6	4.0
1595	Despensa	28.5	28.8	0.2
2112	Enseres de oficina	48.6	79.8	31.2
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	111.4	180.3	69.0
2161	Material y enseres de limpieza	152.0	180.6	28.7
2211	Productos alimenticios para personas	985.4	1,027.6	42.1
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	478.0	496.7	18.8
3141	Servicio de telefonía convencional	7.0	8.9	1.9
3331	Servicios informáticos	63.9	69.9	6.0
4411	Cooperaciones y ayudas	120.4	183.0	62.6
4413	Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria	592.5	807.0	214.6
5151	Bienes informáticos	70.7	74.5	3.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502050203	Registro, control contable-presupuestal y cuenta de la hacienda pública municipal	3,318.1	3,508.6	-190.5
B00 310 020301010101	Medicina preventiva	377.3	380.3	-3.0
B00 311 020506030101	Desayunos escolares	2,086.5	2,099.0	-12.5
B00 314 020608020102	Orientación e información sobre discapacidad	247.2	253.2	-6.0
B00 314 020608020202	Promoción para el trabajo productivo de personas con discapacidad	233.0	243.9	-10.9
B00 314 020608020302	Atención terapéutica a personas con discapacidad	881.2	918.7	-37.6
B00 313 020608030102	Asistencia social a los adultos mayores	817.6	845.1	-27.5
A00 308 020608040101	Fomento a la integración de la familia	3,036.9	3,349.6	-312.7
B00 308 020608040101	Fomento a la integración de la familia	2,193.5	2,275.5	-82.0
B00 312 020608040103	Servicios jurídico asistenciales a la familia	547.5	551.3	-3.8
B00 308 020608040106	Orientación y atención psicológica y psiquiátrica	416.7	419.9	-3.2
B00 309 020608050103	Atención social y educativa para hijos de madres y padres trabajadores	1,118.1	1,125.7	-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 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

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 Temoaya			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	1,100.0	1,100.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	381.2	327.1	54.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	14.0	14.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	805.2	731.1	74.1
Vehículos y Equipo de Transporte	1,901.2	1,901.7	-0.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.1	6.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya						
(Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Edificios no Habitacionales	1,100.0	0.0	0.0	1,100.0	1,100.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	297.6	42.1	24.0	315.7	381.2	-65.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	14.0	0.0	14.0	0.0	14.0	-14.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	805.2	0.0	0.0	805.2	805.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,901.2	0.0	0.0	1,901.2	1,901.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	6.1	0.0	6.1	6.1	0.0
Otros Bienes Muebles	6.1	0.0	12.2	-6.1	0.0	-6.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Temoaya (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	65.6	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	52.7	0.0	0.0	0.0
Diferencia	12.9	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 Temoaya	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes 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.
3	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
4	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
5	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
6	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
7	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

