



Diputadas y Diputados Locales  
Estado de México

# Informe de Resultados

---

Ejercicio Fiscal 2019



**Libro 19 Municipal**  
**Tenancingo-Tepetlixpa**









# Anexos del Libro 19 Municipal

## Contenido

### Tenancingo

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Tenango del Aire

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Tenango del Valle

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Teoloyucan

---

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Teotihuacán

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Tepetlaoxtoc

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Tepetlixpa

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tenancingo

---

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 Tenancingo

### Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Tenancingo, 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 Tenancingo

---

### 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 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 1.1 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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje Alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje Alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje Alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia de 1.1 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 Tenancingo

**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 Tenancingo 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
16,468.7	310.0	1.9%	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 Tenancingo							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>1,059.0</b>	<b>124.6</b>	<b>934.4</b>	<b>Circulante</b>	<b>701.2</b>	<b>449.4</b>	<b>251.7</b>
Efectivo y Equivalentes	788.7	26.8	762.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	701.2	449.4	251.7
Efectivo	10.0	26.8	-16.8	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3.9	0.0	3.9
Bancos/Tesorería	778.7	0.0	778.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	58.7	0.0	58.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	170.1	0.7	169.4	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	485.2	130.3	354.9
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	169.4	0.0	169.4	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	153.3	319.1	-165.7
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	0.7	0.7	0.0				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>701.2</b>	<b>449.4</b>	<b>251.7</b>
Almacenes	100.2	97.2	3.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	100.2	97.2	3.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	887.4	5,236.0	-4,348.7
				Aportaciones	887.4	887.4	0.0
				Aportaciones	887.4	887.4	0.0
<b>No Circulante</b>	<b>6,291.6</b>	<b>6,784.2</b>	<b>-492.6</b>	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.0	4,348.7	-4,348.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,623.2	4,623.2	0.0	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.0	4,348.7	-4,348.7
Terrenos	106.4	106.4	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	5,762.0	1,223.3	4,538.7
Edificios no Habitacionales	4,516.9	4,516.9	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	179.0	-244.6	423.7
Bienes Muebles	3,799.2	3,799.2	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	179.0	-244.6	423.7
Mobiliario y Equipo de Administración	411.8	411.8	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,234.3	1,467.9	-233.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,280.1	1,280.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,234.3	1,467.9	-233.6
Vehículos y Equipo de Transporte	2,000.4	2,000.4	0.0	Ravalsios	4,348.7	0.0	4,348.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	106.8	106.8	0.0	Revalúo de Bienes Inmuebles	4,348.7	0.0	4,348.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,130.8	-1,638.2	-492.6				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-459.2	-368.9	-90.3	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>6,649.4</b>	<b>6,459.3</b>	<b>190.1</b>
Depreciación Acumulada de Infraestructura	0.0	0.0	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,671.6	-1,269.3	-402.3				
<b>Total Activo</b>	<b>7,350.5</b>	<b>6,908.7</b>	<b>441.8</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>7,350.5</b>	<b>6,908.7</b>	<b>441.8</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	1,541.8	1,574.6	-32.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,926.9	11,866.7	3,060.2
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>16,468.7</b>	<b>13,441.3</b>	<b>3,027.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	15,197.1	12,780.1	2,417.0
Servicios Personales	12,424.7	10,325.9	2,098.8
Materiales y Suministros	1,547.8	1,180.5	367.3
Servicios Generales	1,224.7	1,273.8	-49.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	599.9	381.9	218.0
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	492.6	480.8	11.8
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	43.1	-43.1
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>16,289.6</b>	<b>13,685.9</b>	<b>2,603.7</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>179.0</b>	<b>-244.6</b>	<b>423.7</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Tenancingo 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	7,350.5	701.2	6,649.4	16,468.7	16,289.6	179.0
Diciembre	7,350.5	701.2	6,649.4	16,468.7	16,289.6	179.0
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 Tenancingo (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	6,908.7	6,908.7	0.0
Pasivo	449.4	449.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	5,236.0	5,236.0	0.0

**Fuente:** 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 Tenancingo 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 Tenancingo 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 Tenancingo				
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	7,350.5	7,350.5	0.0
2000	Pasivo	701.2	701.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	887.4	887.4	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo			
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	1.1	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 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo				
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)
7,350.5	701.2	6,649.4	7,350.5	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 Tenancingo	
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	179.0
Estado de Actividades Comparativo	179.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo 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)				
-244.6	1,467.9	1,223.3	1,234.3	11.0	11.0	0.0	

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

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

**Tabla 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 Tenancingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	6,649.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	6,649.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	7,350.5
Estado Analítico del Activo	7,350.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>3,027.4</b>	<b>-672.5</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-32.8	-1,512.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,060.2	839.8
<b>Aplicación</b>	<b>2,603.7</b>	<b>256.7</b>
Servicios Personales	2,098.8	678.2
Materiales y Suministros	367.3	-128.2
Servicios Generales	-49.1	-179.2
Transferencias al Resto del Sector Público	0.0	-177.7
Subsidios y Subvenciones	-250.0	0.0
Ayudas Sociales	468.0	-29.9
Otras Aplicaciones de Operación	-31.3	93.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>423.7</b>	<b>-929.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>492.6</b>	<b>804.0</b>
Otros Orígenes de Inversión	492.6	804.0
<b>Aplicación</b>	<b>172.4</b>	<b>454.4</b>
Bienes Muebles	0.0	453.7
Otras Aplicaciones de Inversión	172.4	0.7
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>320.2</b>	<b>349.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>4,766.1</b>	<b>354.8</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	4,766.1	354.8
<b>Aplicación</b>	<b>4,748.0</b>	<b>415.4</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,748.0	415.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>18.1</b>	<b>-60.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>762.0</b>	<b>-640.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>26.7</b>	<b>666.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>788.7</b>	<b>26.7</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>934.4</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	762.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	169.4
Almacenes	0.0	3.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>492.6</b>	<b>0.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	492.6	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>251.7</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	251.7	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>4,348.7</b>
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	4,348.7
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>4,772.3</b>	<b>233.6</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro)	423.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	233.6
Revalúos	4,348.7	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>5,516.6</b>	<b>5,516.6</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>449.4</b>	<b>701.2</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	3.9
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	58.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			130.3	485.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			319.1	153.3
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>449.4</b>	<b>701.2</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo 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				
10,421.9	13,287.0	2,865.1	27.5%	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 Tenancingo 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 Tenancingo (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	78.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	78.2	78.3	0.0	18/02/2019
Febrero	87.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	87.2	87.2	0.0	15/03/2019
Marzo	87.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	86.9	86.9	0.0	22/04/2019
Abril	166.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	165.7	165.7	0.0	21/05/2019
Mayo	91.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	90.9	90.9	0.0	18/06/2019
Junio	92.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	91.8	91.8	0.0	17/07/2019
Julio	92.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	91.7	92.0	-0.3	20/08/2019
Agosto	92.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	92.6	92.3	0.3	13/09/2019
Septiembre	93.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	93.1	94.1	-1.1	16/10/2019
Octubre	87.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	86.9	86.9	0.0	19/11/2019
Noviembre	98.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	98.2	98.2	0.0	18/12/2019
Diciembre	295.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	295.2	295.2	0.0	20/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>1,362.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4.4</b>	<b>1,358.3</b>	<b>1,359.4</b>	<b>-1.1</b>	

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

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

**Tabla 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 Tenancingo													
ART 47-AI Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	69	74	73	73	73	73	73	73	73	73	71	72	72

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo			
ART 47-AII Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,195.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,982.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,099.7	10/08/2020	07/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	51.5		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>11,329.0</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>944.1</b>

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

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

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

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

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

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

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

---

### 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 947.8 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

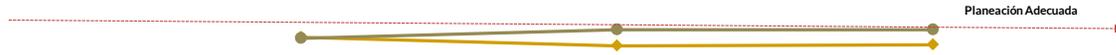
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

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





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	97.0	93.0	93.4
Cumplimiento Metas %	96.6	100.2	100.0

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

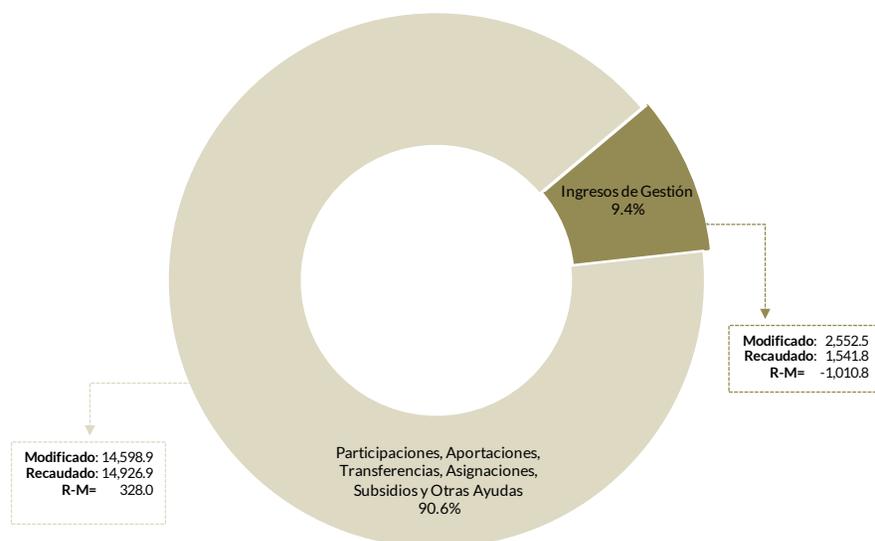
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 16,468.7 miles de pesos de los cuales el 90.6 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)

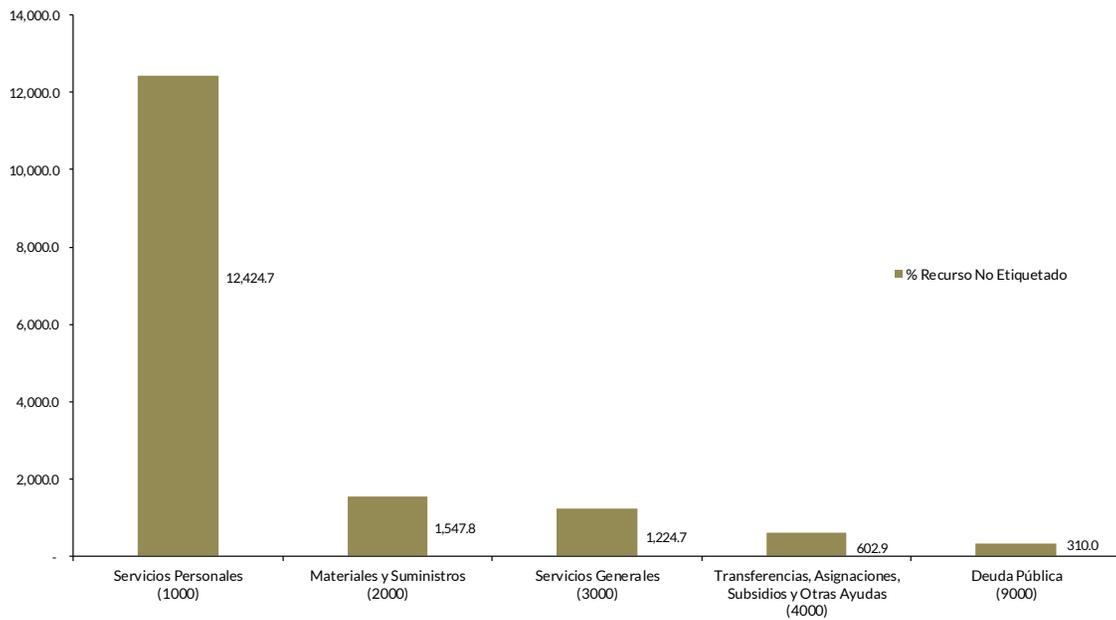
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 3,027.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 16,110.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 12,424.7 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

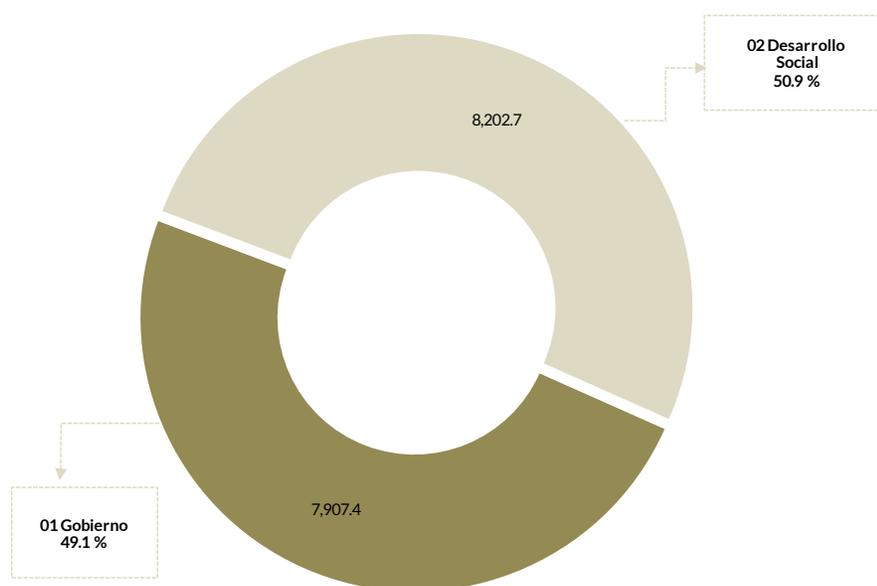
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,494.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 50.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado 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 los saldos registrados en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difieren de lo que revelan el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el 2019, los bienes muebles e inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio anterior.



## Evaluación de la Revisión

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

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2692/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3803/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4738/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

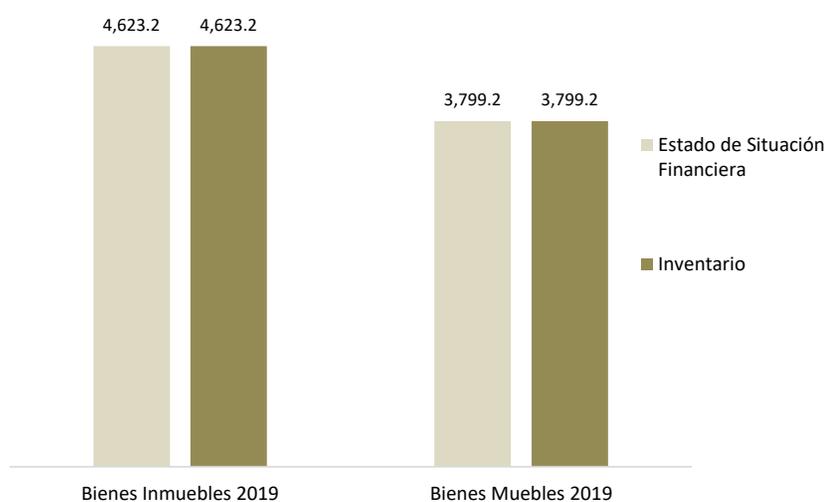
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	17	58.6



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no realizó los registros contables de bienes muebles ya que administrativamente registró altas por 4.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros 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/4199/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1508/20, 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 Tenancingo

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737315	Servicios jurídicos	58.5	22.5	-36.0	38.5
41737316	Servicios psicológicos	115.0	40.9	-74.1	35.6
41737318	Ingresos diversos	940.8	103.0	-837.7	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo									
(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%
16,468.7	16,110.1	358.6	1,264,478	1,266,829	2,351	1	6	50	14

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,800.3	3,688.1	97.0	1,828	1,766	96.6	0.4
B00 Dirección General	10,822.2	10,059.7	93.0	1,262,155	1,264,568	100.2	-7.2
C00 Tesorería	2,529.1	2,362.3	93.4	495	495	100.0	-6.6
<b>Total</b>	<b>17151.5</b>	<b>16110.1</b>	<b>93.9</b>	<b>1,264,478</b>	<b>1,266,829</b>	<b>100.2</b>	<b>-6.3</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
16,356.5	17,151.5	-795.0	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
16,356.5	17,151.5	-795.0	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	16,356.5	17,151.5	0.0	216.5	15,893.6	16,110.1
Económica (por Tipo de Gasto)	16,356.5	17,151.5	0.0	216.5	15,893.6	16,110.1
Administrativa	16,356.5	17,151.5	0.0	216.5	15,893.6	16,110.1
Funcional (Finalidad y Función)	16,356.5	17,151.5	0.0	216.5	15,893.6	16,110.1

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,435.5	2,552.5	1,541.8	-1,010.8	-39.6
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	2,435.5	2,552.5	1,541.8	-1,010.8	-39.6
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	13,920.9	14,598.9	14,926.9	328.0	2.2
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,920.9	14,598.9	14,926.9	328.0	2.2
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>16,356.5</b>	<b>17,151.5</b>	<b>16,468.7</b>	<b>-682.8</b>	<b>-4.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado		
	Recaudado	Recaudado	2019-2018		
	2018	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	1,574.6	1,541.8	-	32.8	-2.1
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,574.6	1,541.8		-32.8	-2.1
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	11,866.7	14,926.9		3,060.2	25.8
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,866.7	14,926.9		3,060.2	25.8
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>13,441.3</b>	<b>16,468.7</b>		<b>3,027.4</b>	<b>22.5</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (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	13,287.0	13,257.2	0.0	95.8	12,328.9	12,424.7	-832.5	-6.3
Materiales y Suministros	1,448.9	1,666.7	0.0	41.4	1,506.4	1,547.8	-118.9	-7.1
Servicios Generales	1,095.5	1,299.9	0.0	79.2	1,145.4	1,224.7	-75.2	-5.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	255.0	617.7	0.0	0.0	602.9	602.9	-14.8	-2.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	240.0	310.0	0.0	0.0	310.0	310.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>16,356.5</b>	<b>17,151.5</b>	<b>0.0</b>	<b>216.5</b>	<b>15,893.6</b>	<b>16,110.1</b>	<b>-1,041.4</b>	<b>-6.1</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	10,325.9	12,424.7	2,098.8	20.3
Materiales y Suministros	1,148.4	1,547.8	399.4	34.8
Servicios Generales	1,263.8	1,224.7	-39.1	-3.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	380.9	602.9	222.0	58.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	496.8	0.0	-496.8	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	0.0	310.0	310.0	100.0
<b>Total</b>	<b>13,615.8</b>	<b>16,110.1</b>	<b>2,494.3</b>	<b>18.3</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	7,519.4	8,220.9	0.0	120.7	7,786.7	7,907.4
02 Desarrollo Social	8,837.0	8,930.5	0.0	95.7	8,106.9	8,202.7
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>16,356.5</b>	<b>17,151.5</b>	<b>0.0</b>	<b>216.5</b>	<b>15,893.6</b>	<b>16,110.1</b>

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

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

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

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,671.6	1,387.1	1,671.6
Bienes Inmuebles	459.2	444.2	459.2

**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 Tenancingo (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	3,345.5	4,623.2
2018	3,799.1	4,623.3
2019	3,799.2	4,623.2

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Tenancingo (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	17,151.5	16,468.7	17,151.5	16,110.1
Diciembre	17,151.5	16,468.7	17,151.5	16,110.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
17,151.5	17,151.5	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 Tenancingo (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	17,151.5	16,110.1	1,041.4

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
25	17,151.5	16,110.1	1,041.4

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
7	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con ampliación de recurso respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
8	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con disminución de recursos respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
9	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
10	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
11	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
12	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.

**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 Tenancingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	106.4	106.4	0.0
Edificios no Habitacionales	4,516.9	4,516.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	411.8	411.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,280.1	1,280.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,000.4	2,000.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	106.8	106.8	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 Tenancingo (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	106.4	0.0	0.0	106.4	106.4	0.1
Edificios no Habitacionales	4,516.9	0.0	0.0	4,516.9	4,516.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	411.8	0.0	0.0	411.8	411.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,280.1	0.0	0.0	1,280.1	1,280.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,000.4	0.0	0.0	2,000.4	2,000.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	106.8	0.0	0.0	106.8	106.8	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 Tenancingo (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	4.1	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-4.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenancingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
5	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
6	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 los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Organismo Descentralizado  
Operador de Agua de Tenancingo**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tenancingo

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 Tenancingo

### Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo

#### 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 0.3 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

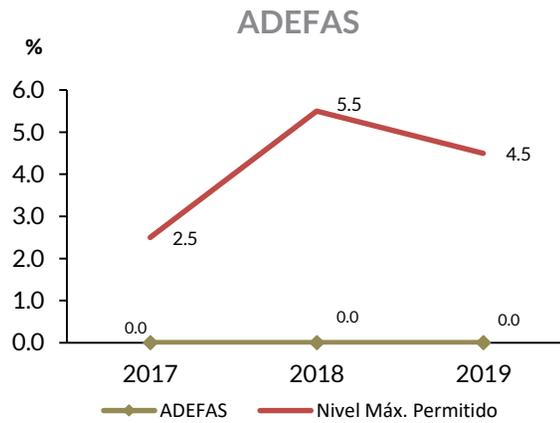
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

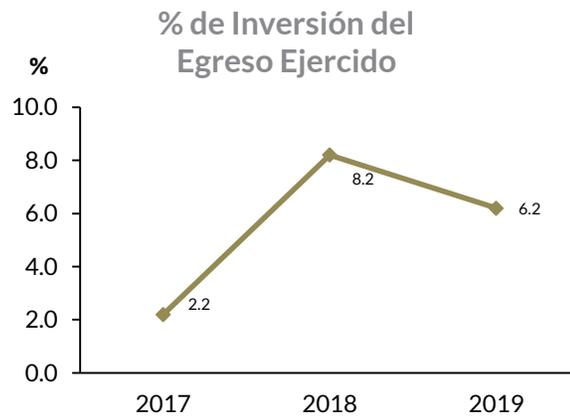
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas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



## Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 6.2 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 2.1 puntos porcentuales.

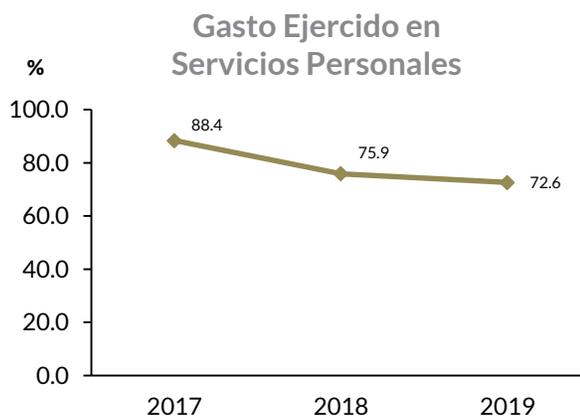


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 72.6 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.3 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.7 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 108.8 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 2.8 puntos porcentuales.



---

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

---

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo, 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 Tenancingo

---

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 14,102.9 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 difiere del que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo; por lo que la entidad no cumple con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que los saldos difieren de los revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio por un importe de 24,177 miles de pesos; por lo que la entidad no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos presentan diferencias por 98.6 miles de pesos; por lo que la entidad no muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



---

## Estado de Flujos de Efectivo

---

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a 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)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 22,614.5 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.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico es mayor al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100



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

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que el organismo no realizó el pago por un importe de 297.4 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 de Tenancingo para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



## Confirmación de saldos con entidades externas

### (Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 1,293.3 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	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 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; el organismo 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 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 y de memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.3	0.4	0.3

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

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

**Tabla 2**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo 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)
29,904.5	0.0	29,904.5	6%	1,794.3	0.0	0.0%	1,794.3

**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 Tenancingo 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
23,287.8	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	978.6	45,506.6	2.2
2018	1,914.6	23,258.3	8.2
2019	1,615.0	26,179.9	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 5**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	40,244.2	45,506.6	88.4
2018	17,651.4	23,258.3	75.9
2019	19,010.4	26,179.9	72.6

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

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

**Tabla 6**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	17,104.5	40,244.2	42.5
2018	19,704.7	17,651.4	111.6
2019	20,683.5	19,010.4	108.8

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

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

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

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



**Tabla 7**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	7,247.5	7,339.7	-92.2	<b>Circulante</b>	22,614.5	19,367.1	3,247.3
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	1,090.3	1,554.0	-463.8	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	22,614.5	19,367.1	3,247.3
Efectivo	2.7	1,554.0	-1,551.4	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	952.9	753.8	199.2
Bancos/Tesorería	1,087.6	0.0	1,087.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	17,561.0	15,958.3	1,602.7
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,100.5	2,655.0	1,445.5
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	6,157.2	5,785.7	371.5				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,457.5	1,423.6	33.9				
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	4,699.7	4,362.0	337.7	<b>Total Pasivo</b>	22,614.5	19,367.1	3,247.3
<b>No Circulante</b>	349.2	275.8	73.3	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>Bienes Muebles</b>	580.6	472.1	108.5	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	569.0	569.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	286.8	274.3	12.5	Aportaciones	569.0	569.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	249.3	168.3	81.0	Aportaciones	569.0	569.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	44.6	29.6	15.0				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-231.5	-196.3	-35.2	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	-15,586.8	-12,320.6	-3,266.2
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-231.5	-196.3	-35.2	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,266.2	652.7	-3,919.0
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,266.2	652.7	-3,919.0
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-12,320.6	-12,973.4	652.7
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-12,320.6	-12,973.4	652.7
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-15,017.8	-11,751.6	-3,266.2
<b>Total Activo</b>	7,596.6	7,615.5	-18.9	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	7,596.6	7,615.5	-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 8**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	16,779.3	19,724.2	-2,944.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	1,514.1	4,293.4	-2,779.3
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>18,293.4</b>	<b>24,017.6</b>	<b>-5,724.2</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	25,012.5	21,386.5	3,626.1
Servicios Personales	19,434.0	17,670.1	1,763.9
Materiales y Suministros	1,249.9	987.2	262.7
Servicios Generales	4,328.6	2,729.2	1,599.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	1,506.4	1,817.6	-311.2
Bienes Muebles e Intangibles	35.2	160.8	-125.6
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>26,554.1</b>	<b>23,364.9</b>	<b>3,189.3</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-8,260.7</b>	<b>652.7</b>	<b>-8,913.5</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo

**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 Tenancingo 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	7,596.6	22,614.5	-15,017.8	18,293.4	26,554.1	-8,260.7
Diciembre	7,596.6	22,614.5	-15,017.8	18,293.4	26,554.1	-8,260.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	7,615.5	7,615.5	0.0
Pasivo	19,367.1	19,367.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	569.0	569.0	0.0

**Fuente:** 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 Tenancingo 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 Tenancingo 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	-579.2
------	--	--------

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo				
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	7,596.6	7,596.6	0.0
2000	Pasivo	22,614.5	22,614.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	569.0	569.0	0.0

**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 Tenancingo			
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	1,423.6	1,423.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	726.6	726.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	11,709.4	11,709.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	243.2	243.2

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo				
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)
7,596.6	22,614.5	-15,017.8	7,596.6	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-3,266.2
Estado de Actividades Comparativo	-8,260.7
<b>Diferencia:</b>	<b>4,994.5</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo 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)				
652.7	-12,973.4	-12,320.6	-12,320.6	-12,320.6	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 Tenancingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-15,017.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-39,194.8
<b>Diferencia:</b>	<b>24,177.0</b>

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	7,596.6
Estado Analítico del Activo	7,695.3
<b>Diferencia:</b>	<b>-98.6</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,747.6</b>	<b>7,670.6</b>
Derechos	1,247.5	1,944.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0.0	4,605.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	1,107.7
Otros Orígenes de Operación	500.0	13.5
<b>Aplicación</b>	<b>3,619.3</b>	<b>3,766.8</b>
Servicios Personales	3,064.7	3,054.3
Materiales y Suministros	134.4	75.6
Servicios Generales	420.2	636.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,871.8</b>	<b>3,903.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>4,605.3</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	4,605.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>0.0</b>	<b>-4,605.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-1,871.8</b>	<b>-701.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>-701.5</b>	<b>0.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>-2,573.3</b>	<b>-701.5</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>-1,863.9</b>	<b>61.4</b>
Efectivo y Equivalentes	7.8	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-1,871.8	61.0
Otros Activos Circulantes	0.0	0.5
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>35.2</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	35.2
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>1,204.7</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	199.2	0.0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y /o Administración a Corto Plazo	1,005.5	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>0.0</b>	<b>-3,058.1</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	-3,058.1
<b>Total</b>	<b>-659.3</b>	<b>-2,961.4</b>

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

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



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

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

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

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



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

### Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo 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
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

### Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo 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 Tenancingo 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 Tenancingo 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 Tenancingo 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 Tenancingo 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				
17,651.4	19,010.4	1,358.9	7.7%	2.0%	No

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

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

**Tabla 21**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo 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	8,496.7		8,496.7	0.0	8,496.7	0.0	0.0	297.4	297.4

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado/El municipio realiza las Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales.



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	981.8	-981.8
CFE	12.1		
CONAGUA	629.7	318.2	311.5

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo										
(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	114.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	114.3	114.3	0.0	15/02/2019
Febrero	115.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	115.0	115.0	0.0	15/03/2019
Marzo	115.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	115.0	115.0	0.0	12/04/2019
Abril	185.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	185.5	185.5	0.0	16/05/2019
Mayo	130.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	130.6	130.6	0.0	14/06/2019
Junio	129.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	129.1	129.1	0.0	16/07/2019
Julio	131.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	131.0	131.0	0.0	11/08/2019
Agosto	129.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	129.2	129.2	0.0	11/09/2019
Septiembre	127.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	127.8	127.8	0.0	17/10/2019
Octubre	140.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	140.1	140.1	0.0	15/11/2019
Noviembre	132.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	132.0	132.0	0.0	16/12/2019
Diciembre	452.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	452.7	452.7	0.0	16/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>1,902.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,902.4</b>	<b>1,902.4</b>	<b>0.0</b>	

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo													
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	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	10,150.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	6,141.5	14/08/2020	27/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	665.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>16,957.7</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>1,413.1</b>

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

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



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

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

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



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

## Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo

---

### 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 2,029.7 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

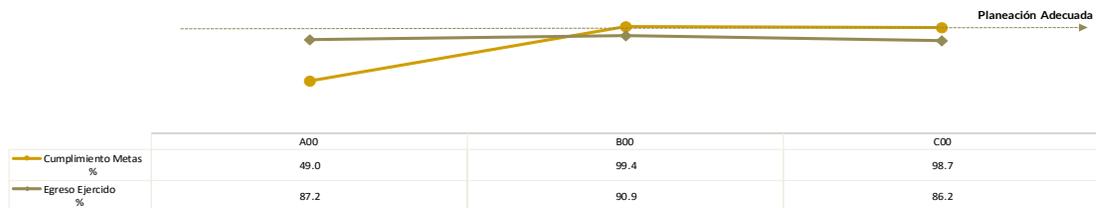
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 87.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 99.2 por ciento; asimismo, la dependencia de dirección general presentó una inadecuada planeación, con 87.2 por ciento de recurso ejercido y 49.0 por ciento en 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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

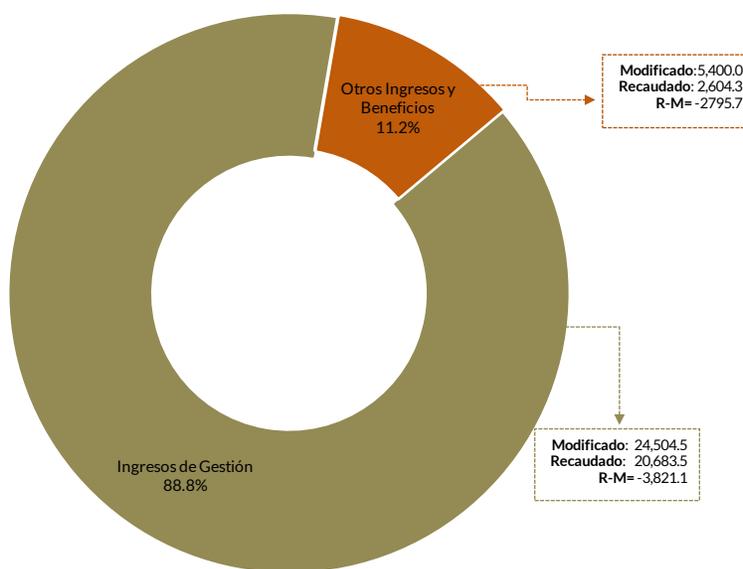
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 23,287.8 miles de pesos de los cuales el 88.8 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)

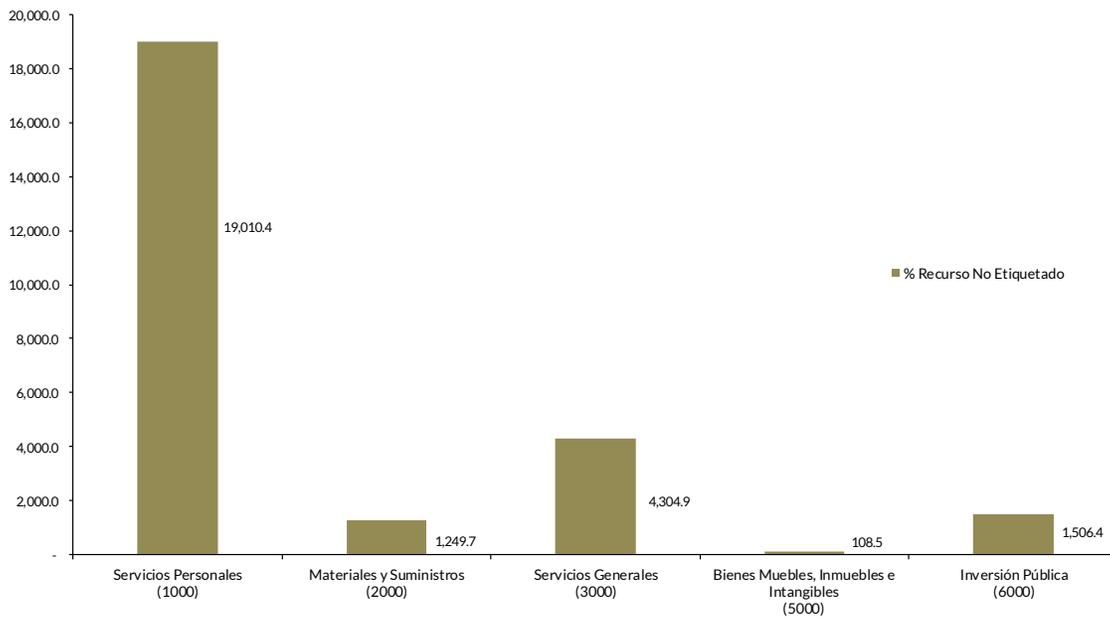
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 710.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos financieros.



## 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 26,179.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 19,010.4 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

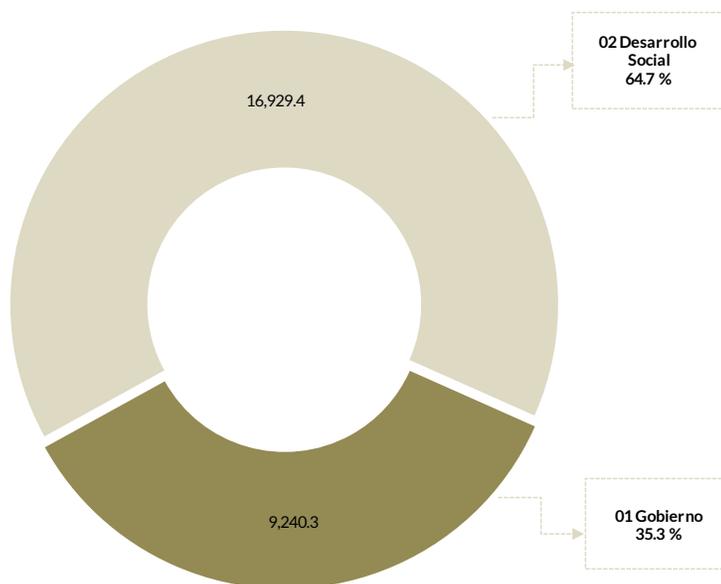
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,921.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual 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 64.7 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de vivienda y servicios a la comunidad.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

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

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 108.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo

---

### 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 720.3 miles de pesos. Así mismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 3.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	10	71.4



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2845/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3952/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4902/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

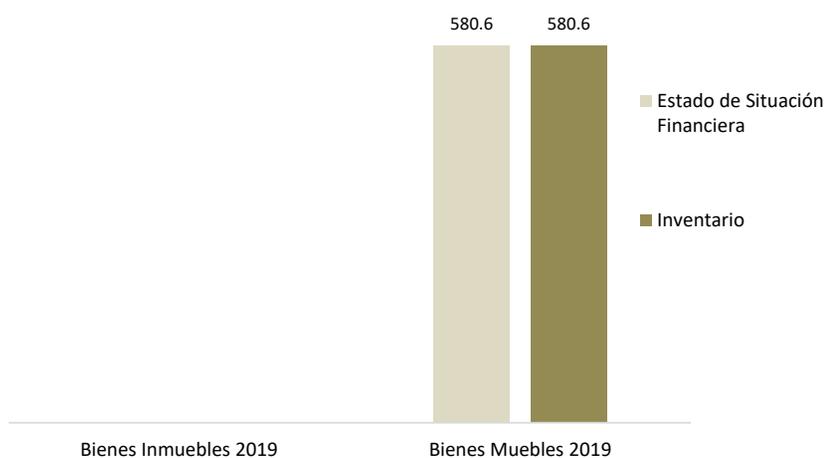
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	20	62.5



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje Alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros 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 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4267/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1573/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4143433	Autorización de derivaciones de la toma de agua	45.6	4.1	-41.5	9.0
4143434	Conexiones a los sistemas de agua y drenaje	1,800.0	833.8	-966.2	46.3
41434312	Agua en pipas (carga)	360.0	72.7	-287.3	20.2
41434313	Obras	300.0	137.8	-162.2	45.9
41434315	Venta de medidores	360.0	120.3	-239.7	33.4
41434316	Certificaciones	48.0	24.8	-23.2	51.7
41434319	Dictamen de factibilidad de servicios	300.0	3.5	-296.5	1.2
4164641	Reintegros	18.0	4.9	-13.1	27.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (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%
23,287.8	26,179.9	-2,892.0	35,668	35,370	-298	0	2	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 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	2,240.2	1,954.1	87.2	104	51	49.0	38.2
B00 Finanzas y Administración	8,015.2	7,286.2	90.9	30,000	29,825	99.4	-8.5
C00 Unidad Técnica de Operación	19,649.1	16,939.6	86.2	5,564	5,494	98.7	-12.5
<b>Total</b>	<b>29904.5</b>	<b>26179.9</b>	<b>87.5</b>	<b>35,668</b>	<b>35,370</b>	<b>99.2</b>	<b>-11.6</b>

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
29,904.5	29,904.5	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
29,904.5	29,904.5	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	29,904.5	29,904.5	0.0	0.0	26,179.9	26,179.9
Económica (por Tipo de Gasto)	29,904.5	29,904.5	0.0	10.1	26,169.8	26,179.9
Administrativa	29,904.5	29,904.5	0.0	10.1	26,169.8	26,179.9
Funcional (Finalidad y Función)	29,904.5	29,904.5	0.0	10.1	26,169.8	26,169.8

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	24,504.5	24,504.5	20,683.5	-3,821.0	-15.6
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	24,486.5	24,486.5	20,678.7	-3,807.8	-15.6
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	18.0	18.0	4.9	-13.1	-73.0
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					
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	5,400.0	5,400.0	2,604.3	-2,795.7	-51.8
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,400.0	5,400.0	2,604.3	-2,795.7	-51.8
<b>Total</b>	<b>29,904.5</b>	<b>29,904.5</b>	<b>23,287.8</b>	<b>-6,616.7</b>	<b>-22.1</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	19,704.6	20,683.5	978.9	5.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	19,681.5	20,678.7	997.2	5.1
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	23.1	4.9	-18.2	-78.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	4,293.4	2,604.3	-1,689.1	-39.3
Ingresos Financieros	4,293.4	0.0	-4,293.4	-100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	2,604.3	2,604.3	100.0
<b>Total</b>	<b>23,998.0</b>	<b>23,287.8</b>	<b>-710.2</b>	<b>-3.0</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (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	20,569.4	20,569.4	0.0	0.0	19,010.4	19,010.4	-1,559.0	-7.6
Materiales y Suministros	1,412.2	1,412.2	0.0	0.0	1,249.7	1,249.7	-162.5	-11.5
Servicios Generales	5,486.9	5,486.9	0.0	0.0	4,304.9	4,304.9	-1,182.0	-21.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	456.0	456.0	0.0	0.0	108.5	108.5	-347.5	-76.2
Inversión Pública	1,980.0	1,980.0	0.0	0.0	1,506.4	1,506.4	-473.6	-23.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>29,904.5</b>	<b>29,904.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>26,179.9</b>	<b>26,179.9</b>	<b>-3,724.6</b>	<b>-12.5</b>

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	17,651.4	19,010.4	1,359.0	7.7
Materiales y Suministros	986.4	1,249.7	263.3	26.7
Servicios Generales	2,705.8	4,304.9	1,599.1	59.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	97.1	108.5	11.4	11.8
Inversión Pública	1,817.6	1,506.4	-311.2	-17.1
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>23,258.3</b>	<b>26,179.9</b>	<b>2,921.6</b>	<b>12.6</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	10,255.4	10,255.4	0.0	0.0	9,240.3	9,240.3
02 Desarrollo Social	19,649.1	19,649.1	0.0	10.1	16,929.4	16,929.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>29,904.5</b>	<b>29,904.5</b>	<b>0.0</b>	<b>10.1</b>	<b>26,169.8</b>	<b>26,169.8</b>

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

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

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

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	231.5	141.9	231.5
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	399.0	0.0
2018	472.2	0.0
2019	580.6	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (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	29,904.5	23,287.8	29,904.5	26,179.9
Diciembre	29,904.5	23,287.8	29,904.5	26,179.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
29,904.5	29,904.5	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	9,962.3	10,150.7	188.5
1546	Otros gastos derivados de convenio	105.4	121.3	16.0
2112	Enseres de oficina	1.9	2.5	0.6
2151	Material de información	0.3	0.9	0.6
2491	Materiales de construcción	180.0	189.6	9.6
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	448.8	461.9	13.1
2721	Prendas de seguridad y protección personal	12.0	57.3	45.3
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	3.0	3.3	0.3
2992	Otros enseres	16.7	42.9	26.2
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	23.0	29.6	6.6
3341	Capacitación	0.0	2.5	2.5
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	66.0	158.1	92.1
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	2.6	7.5	4.9
3611	Gastos de publicidad y propaganda	15.3	20.4	5.1
3612	Publicaciones oficiales y de información en general para difusión	0.0	1.0	1.0
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	15.0	19.0	4.0
3922	Otros impuestos y derechos	12.7	314.6	301.9
3992	Gastos de servicios menores	41.8	47.4	5.6

**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 Tenancingo (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	29,904.50	26,179.88	3,724.6

**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**

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	286.8	286.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	249.3	249.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	44.6	44.6	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (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	274.3	12.5	0.0	286.8	286.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	168.3	81.0	0.0	249.3	249.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	29.6	15.0	0.0	44.6	44.6	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	118.5	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	108.5	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>10.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
4	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
5	Los 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 Tenancingo**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tenancingo

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 Tenancingo

## Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Tenancingo, 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 Tenancingo

### 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: 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.
- Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo, 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, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 88.8 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.
- Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 103.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

**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 Tenancingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
2,463.7	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	348.2	92.1	256.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,104.8	1,939.9	164.9
Efectivo	229.1	-27.0	256.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,104.8	1,939.9	164.9
Bancos/Tesorería	-26.1	-27.0	0.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,114.4	1,949.4	164.9
	255.2	0.0	255.2		-9.5	-9.5	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	119.1	119.1	0.0	<b>Total Pasivo</b>	<b>2,104.8</b>	<b>1,939.9</b>	<b>164.9</b>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	126.8	126.8	0.0				
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	-7.7	-7.7	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,571.2	-1,706.2	135.0
<b>No Circulante</b>				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	135.0	-193.1	328.1
Bienes Muebles	185.5	141.6	43.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	135.0	-193.1	328.1
Mobiliario y Equipo de Administración	178.6	141.6	37.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,706.2	-1,513.0	-193.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.8	0.0	6.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,706.2	-1,513.0	-193.1
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-1,571.2</b>	<b>-1,706.2</b>	<b>135.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>533.6</b>	<b>233.7</b>	<b>299.9</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>533.6</b>	<b>233.7</b>	<b>299.9</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	269.6	132.7	136.9
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	2,194.0	1,434.1	759.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	2,463.7	1,566.8	896.9
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	2,154.3	1,720.6	433.8
Servicios Personales	1,867.6	1,504.6	363.1
Materiales y Suministros	134.2	79.7	54.5
Servicios Generales	152.5	136.3	16.2
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	174.4	39.3	135.1
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Inversión Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	2,328.7	1,759.9	568.8
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	135.0	-193.1	328.1

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Tenancingo 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	533.6	2,104.8	-1,571.2	2,463.7	2,328.7	135.0
Diciembre	533.6	2,104.8	-1,571.2	2,463.7	2,328.7	135.0
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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	233.7	233.7	0.0
Pasivo	1,939.9	1,939.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1126	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	-7.7	Para uso exclusivo del ISSEMYM

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo 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	-26.1
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-1.0
1126	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	-7.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-9.5

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo				
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	533.6	533.6	0.0
2000	Pasivo	2,104.8	2,104.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo			
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	26.1	26.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	53.1	53.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9.5	9.5

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo				
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)
533.6	2,104.8	-1,571.2	533.6	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo	
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	135.0
Estado de Actividades Comparativo	135.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo 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)				
-193.1	-1,513.0	-1,706.2	-1,706.2	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 Tenancingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,571.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,571.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	533.6
Estado Analítico del Activo	533.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>896.9</b>	<b>-50.0</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	136.9	-11.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	759.9	-38.5
<b>Aplicación</b>	<b>568.8</b>	<b>33.5</b>
Servicios Personales	363.1	66.7
Materiales y Suministros	54.5	-54.4
Servicios Generales	16.2	64.2
Ayudas Sociales	135.1	-42.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>328.1</b>	<b>-83.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>43.8</b>	<b>17.8</b>
Bienes Muebles	43.8	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	17.8
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-43.8</b>	<b>-17.8</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>164.9</b>	<b>136.4</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	164.9	136.4
<b>Aplicación</b>	<b>193.1</b>	<b>109.6</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	193.1	109.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-28.2</b>	<b>26.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>256.1</b>	<b>-74.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>-27.0</b>	<b>47.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>229.0</b>	<b>-27.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>256.1</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	256.1
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>43.8</b>
Bienes Muebles	0.0	43.8
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>164.9</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	164.9	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>328.1</b>	<b>193.1</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	328.1	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	193.1
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>493.0</b>	<b>493.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>1,939.9</b>	<b>2,104.8</b>
Retenciones y Contribuciones X Pagar a C.			1,949.4	2,114.4
Otras Cuentas por pagar a corto plazo			-9.5	-9.5
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,939.9</b>	<b>2,104.8</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
1,504.6	1,867.6	363.1	24.1%	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 la entidad externa**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo			
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 Tenancingo (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	8.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.3	0.0	8.3	
Febrero	5.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4.8	0.0	4.8	
Marzo	5.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.0	0.0	5.0	
Abril	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Mayo	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Junio	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Julio	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Agosto	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Septiembre	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Octubre	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Noviembre	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Diciembre	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
<b>TOTAL</b>	<b>104.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1.0</b>	<b>103.4</b>	<b>0.0</b>	<b>103.4</b>	

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

**Nota:** La entidad no presenta información.

**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo													
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	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo			
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	954.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	894.3		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>1,849.1</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>154.1</b>

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

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

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

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

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

**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 Tenancingo

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

---

### 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 165.1 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

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

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se detectó que solo presupuestó recurso y programó metas para la dependencia general de dirección general; con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 108.7 por ciento de recurso ejercido presentando una adecuada planeación entre recurso ejercido y metas realizadas.



---

## 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 al Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que se cuenta con la autorización de la Junta de Gobierno. Además, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 6. Apéndice I)

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

---

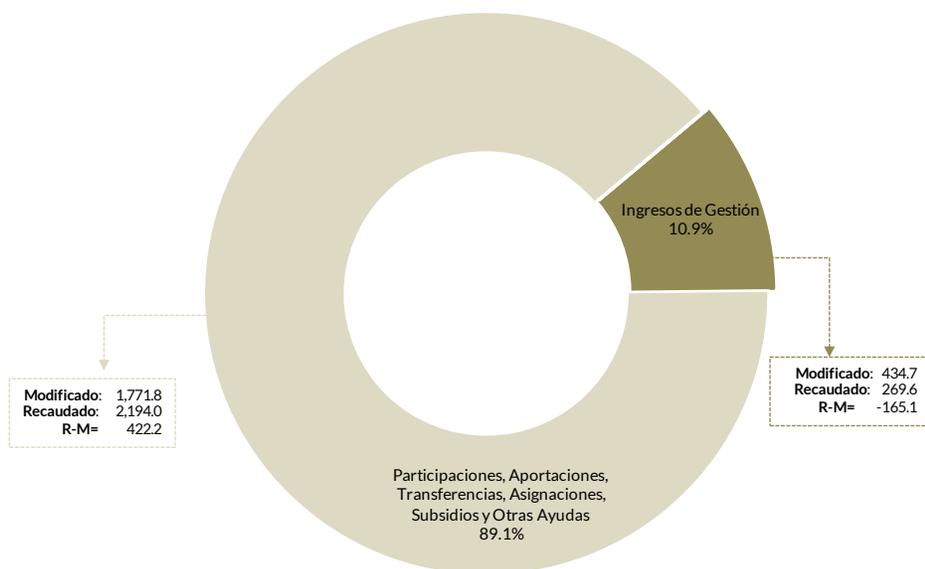
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,463.7 miles de pesos de los cuales el 89.1 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)

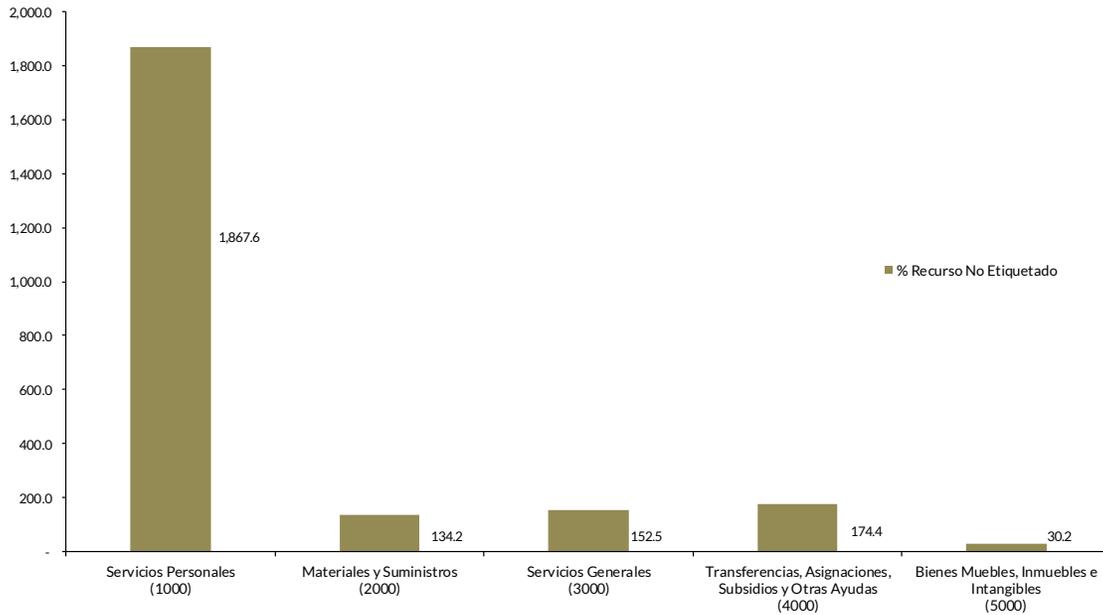
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 896.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 2,358.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,867.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

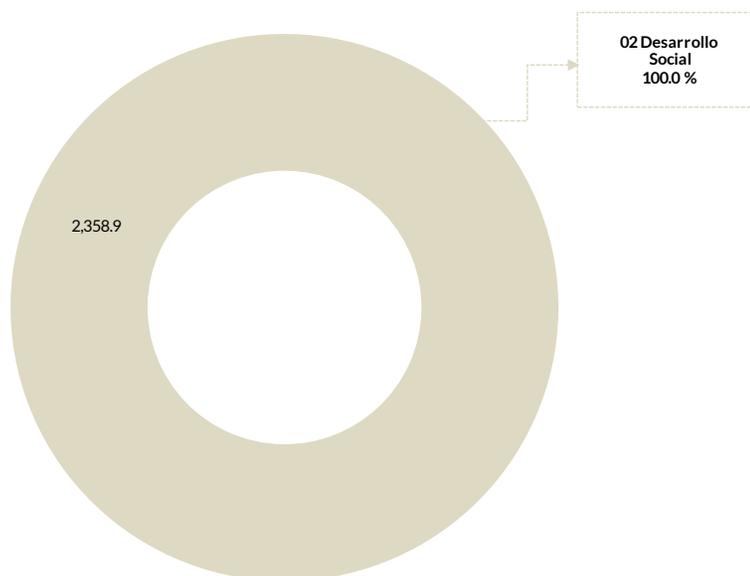
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 599.0 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 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de bienes muebles.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 43.9 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

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

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 203.0 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 189.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	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/3543/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3898/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4841/19 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.

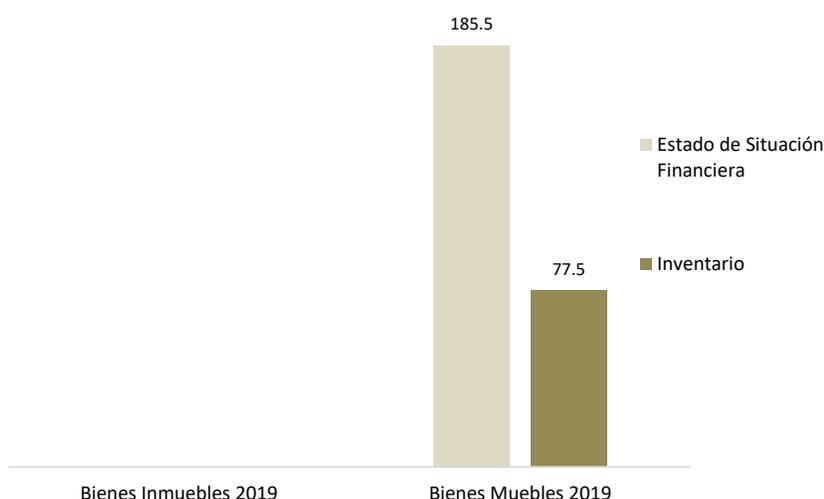
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



## 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 107.9 miles de pesos, entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta 1241 mobiliario y equipo de administración.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión 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/4339/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1640/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	17	68.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	434.7	269.6	-165.1	62.0

**Fuente:** 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 Tenancingo									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
2,463.7	2,358.9	104.8	792	792	0	0	0	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.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	2,169.5	2,358.9	108.7	792	792	100.0	8.7
<b>Total</b>	<b>2169.5</b>	<b>2358.9</b>	<b>108.7</b>	<b>792</b>	<b>792</b>	<b>100.0</b>	<b>8.7</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,206.5	2,206.5	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 Tenancingo (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,206.5	2,169.5	37.0	Si

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,206.5	2,169.5	0.0	0.0	2,358.9	2,358.9
Económica (por Tipo de Gasto)	2,206.5	2,169.5	0.0	0.0	2,358.9	2,358.9
Administrativa	2,206.5	2,169.5	0.0	0.0	2,358.9	2,358.9
Funcional (Finalidad y Función)	2,206.5	2,169.5	0.0	0.0	2,358.9	2,358.9

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

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

\* 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 Tenancingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	434.7	434.7	269.6	-165.1	-38.0
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	434.7	434.7	269.6	-165.1	-38.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,771.8	1,771.8	2,194.0	422.2	23.8
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,771.8	1,771.8	2,194.0	422.2	23.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0
<b>Total</b>	<b>2,206.5</b>	<b>2,206.5</b>	<b>2,463.7</b>	<b>257.2</b>	<b>11.7</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	132.7	269.6	136.9	103.2
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	132.7	269.6	136.9	103.2
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	1,434.1	2,194.0	759.9	53.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,434.1	2,194.0	759.9	53.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	0.0	100.0
<b>Total</b>	<b>1,566.8</b>	<b>2,463.7</b>	<b>896.9</b>	<b>57.2</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (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	1,617.2	1,664.6	0.0	0.0	1,867.6	1,867.6	203.0	12.2
Materiales y Suministros	110.7	134.2	0.0	0.0	134.2	134.2	0.0	0.0
Servicios Generales	197.5	152.5	0.0	0.0	152.5	152.5	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	71.2	174.4	0.0	0.0	174.4	174.4	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	43.8	0.0	0.0	30.2	30.2	-13.6	-31.1
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	209.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>2,206.5</b>	<b>2,169.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,358.9</b>	<b>2,358.9</b>	<b>189.4</b>	<b>8.7</b>

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,504.6	1,867.6	363.0	24.1
Materiales y Suministros	79.7	134.2	54.5	68.4
Servicios Generales	136.3	152.5	16.2	11.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39.3	174.4	135.1	343.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	30.2	30.2	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>1,759.9</b>	<b>2,358.9</b>	<b>599.0</b>	<b>34.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	2,206.5	2,169.5	0.0	0.0	2,358.9	2,358.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>2,206.5</b>	<b>2,169.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,358.9</b>	<b>2,358.9</b>

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

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

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

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	141.7	0.0
2018	141.6	0.0
2019	185.5	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Tenancingo (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	2,206.5	2,463.7	2,169.5	2,358.9
Diciembre	2,206.5	2,463.7	2,169.5	2,358.9
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 Tenancingo (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,206.5	2,169.5	37.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	871.4	954.8	-83.4
1345	Gratificación	481.3	600.9	-119.6

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00401020401010101	Promoción y fomento de la cultura física	2,169.5	2,358.9	-189.4

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	El ente presentó 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 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.
7	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
8	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
9	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	178.6	77.5	101.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.8	0.0	6.8

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (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	141.6	37.0	0.0	178.6	178.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	6.8	0.0	6.8	6.8	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	37.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-37.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
3	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241 y 1246 presentan diferencias.
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 factura y/o póliza omiten información.
7	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
8	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tenango del Aire

---

#### 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 Tenango del Aire

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire

---

#### 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 Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

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

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 757.0 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. de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 1,359.0 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 12.7 miles de pesos; Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.7 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 no está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire

**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 Tenango del Aire Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
5,300.2	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	2,339.8	243.8	2,096.0	<b>Circulante</b>	1,342.0	1,368.5	-26.5
Efectivo y Equivalentes	2,100.7	5.0	2,095.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,342.0	1,368.5	-26.5
Efectivo	6.4	5.0	1.4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.7	0.0	1.7
Bancos/Tesorería	2,094.4	0.0	2,094.4	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.2	0.0	1.2
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	896.2	882.3	13.9
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	239.1	238.8	0.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	442.9	486.2	-43.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	239.1	238.8	0.3				
				<b>No Circulante</b>	17.0	17.0	0.0
<b>No Circulante</b>	1,502.2	1,729.6	-227.4	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	17.0	17.0	0.0
Bienes Muebles	2,397.9	2,397.9	0.0	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	17.0	17.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	465.8	465.8	0.0				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	206.2	206.2	0.0	<b>Total Pasivo</b>	1,359.0	1,385.5	-26.5
Vehículos y Equipo de Transporte	1,369.7	1,369.7	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	340.8	340.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	44.1	44.1	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	15.3	15.3	0.0	Aportaciones	44.1	44.1	0.0
				Aportaciones	44.1	44.1	0.0
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-895.7	-668.3	-227.4	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,438.9	543.8	1,895.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-895.7	-668.3	-227.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,895.1	-436.2	2,331.4
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,895.1	-436.2	2,331.4
				Resultados de Ejercicios Anteriores	543.8	980.0	-436.2
				Resultados de Ejercicios Anteriores	543.8	980.0	-436.2
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	2,483.0	587.9	1,895.1
<b>Total Activo</b>	3,842.0	1,973.4	1,868.6	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	3,842.0	1,973.4	1,868.6

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	140.1	137.6	140.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,159.9	2,784.8	2,375.1
Otros Ingresos y Beneficios	0.2	184.6	-184.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>5,300.2</b>	<b>3,107.1</b>	<b>2,193.1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	3,154.6	3,156.5	-1.9
Servicios Personales	1,910.6	2,068.7	-158.1
Materiales y Suministros	359.8	216.4	143.4
Servicios Generales	884.2	871.4	12.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23.0	134.5	-111.5
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	227.4	227.4	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	24.9	-24.9
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,405.0</b>	<b>3,543.3</b>	<b>-138.3</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,895.1</b>	<b>-436.2</b>	<b>2,331.4</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire

**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 Tenango del Aire 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	3,842.0	1,359.0	2,483.0	5,300.2	3,405.0	1,895.1
Diciembre	3,842.0	1,359.0	2,483.0	5,300.2	3,405.0	1,895.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,973.4	1,973.4	0.0
Pasivo	1,385.5	1,385.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	44.1	44.1	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 Tenango del Aire 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 Tenango del Aire del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-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 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 Tenango del Aire				
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	3,842.0	3,842.0	0.0
2000	Pasivo	1,359.0	1,359.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	44.1	44.1	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 Tenango del Aire			
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	191.4	191.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	106.9	106.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	458.8	458.8

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire				
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)
3,842.0	1,359.0	2,483.0	3,842.0	0.0

**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 Tenango del Aire	
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	1,895.1
Estado de Actividades Comparativo	1,895.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire 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)				
-436.2	980.0	543.8	543.8	543.8	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 Tenango del Aire del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,483.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	2,483.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,842.0
Estado Analítico del Activo	3,842.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>2,193.1</b>	<b>3,107.1</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	2.4	137.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,375.1	2,784.8
Otros Orígenes de Operación	-184.4	184.6
<b>Aplicación</b>	<b>-138.3</b>	<b>3,543.3</b>
Servicios Personales	-158.1	2,068.7
Materiales y Suministros	143.4	216.4
Servicios Generales	12.8	871.4
Ayudas Sociales	-111.5	134.5
Otras Aplicaciones de Operación	-24.9	252.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,331.4</b>	<b>-436.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>227.4</b>	<b>668.3</b>
Otros Orígenes de Inversión	227.4	668.3
<b>Aplicación</b>	<b>0.3</b>	<b>2,636.7</b>
Bienes Muebles	0.0	2,397.9
Otras Aplicaciones de Inversión	0.3	238.8
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>227.1</b>	<b>-1,968.4</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>16.8</b>	<b>2,409.6</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	16.8	2,409.6
<b>Aplicación</b>	<b>479.6</b>	<b>0.0</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	479.6	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-462.7</b>	<b>2,409.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2,095.7</b>	<b>5.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>204.9</b>	<b>199.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>2,300.6</b>	<b>204.9</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>2,096.0</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	2,095.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.3
<b>Activo no Circulante</b>	<b>227.4</b>	<b>0.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	227.4	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>26.5</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	26.5
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>2,331.4</b>	<b>436.2</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	2,331.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	436.2
<b>Total</b>	<b>2,558.8</b>	<b>2,558.8</b>

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

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



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

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

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

**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 Tenango del Aire 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				
2,068.7	3,215.7	1,147.0	55.4%	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 Tenango del Aire 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 Tenango del Aire (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	5.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.9	4.2	4.2	0.0	04/04/2019
Febrero	7.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	0.8	6.9	6.9	0.0	23/04/2019
Marzo	9.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	9.6	9.6	0.0	24/04/2019
Abril	10.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	9.9	9.9	0.0	16/05/2019
Mayo	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	10.7	10.7	0.0	07/06/2019
Junio	11.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	11.2	11.2	0.0	05/07/2019
Julio	12.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	12.2	12.2	0.0	12/08/2019
Agosto	13.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	12.7	12.7	0.0	11/09/2019
Septiembre	12.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	12.4	12.4	0.0	10/10/2019
Octubre	12.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	0.3	12.7	0.0	12.7	
Noviembre	12.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	12.0	12.0	0.0	10/12/2019
Diciembre	13.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	13.6	13.6	0.0	26/12/2019
<b>TOTAL</b>	<b>132.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.7</b>	<b>4.9</b>	<b>128.2</b>	<b>115.5</b>	<b>12.7</b>	

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

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

**Tabla 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 Tenango del Aire 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	15	16	16	16	18	18	19	19	18	18	18	19	18

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire 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	1,619.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	196.4		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	28.0		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>	<b>1,843.9</b>		
<b>Promedio mensual</b>	<b>153.7</b>		

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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



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

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

---

### 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 9.7 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

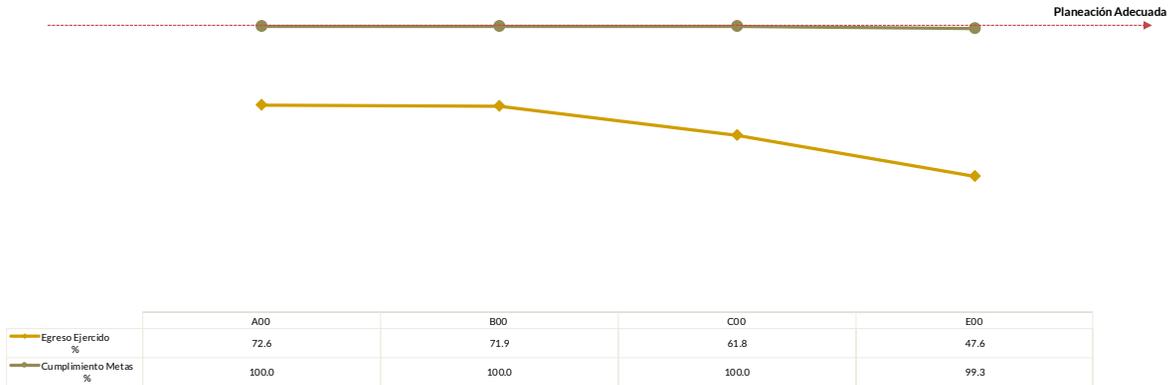
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 55.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 99.3 por ciento; así mismo algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra el área de operación con ejecución del 99.3 por ciento de metas y el 47.6 por ciento de recurso ejercido.





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

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos 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 en su Presupuesto de Egresos Aprobado con autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

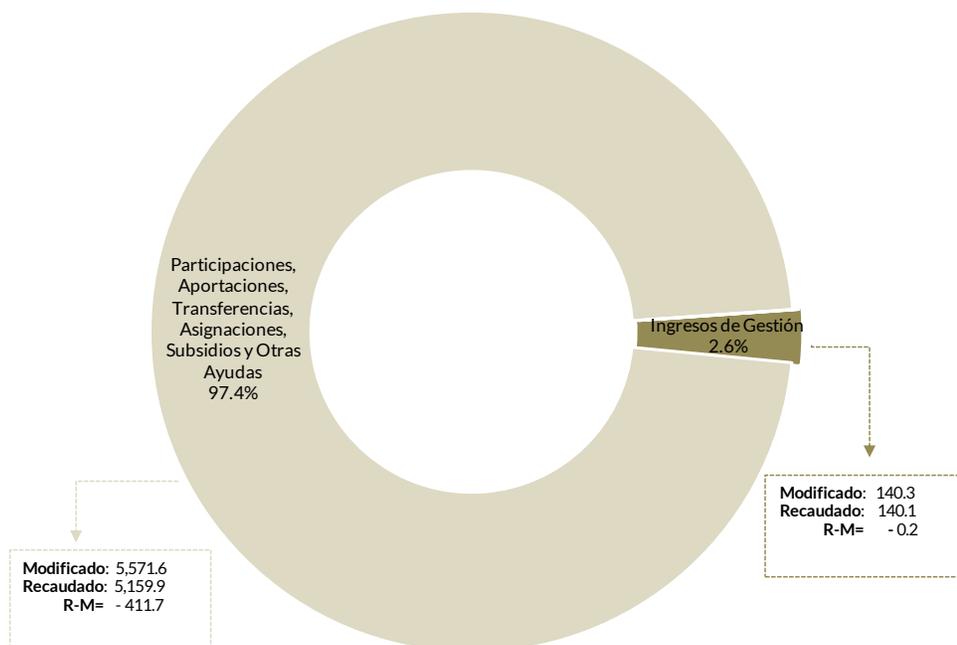
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,300.2 miles de pesos de los cuales el 97.4 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)

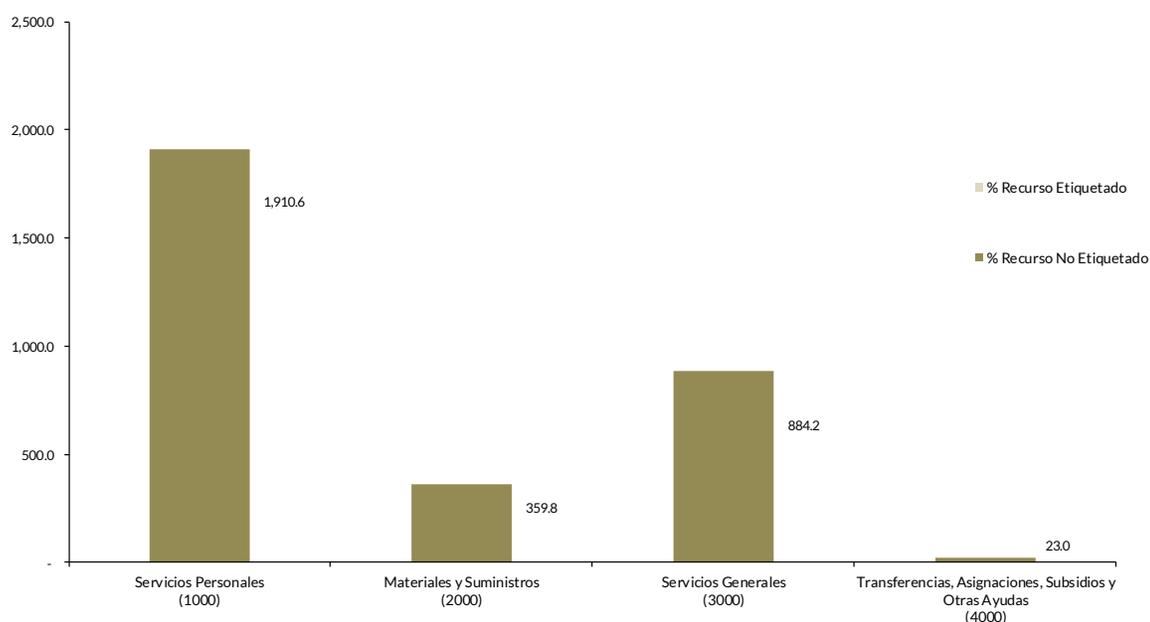
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,885.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 3,177.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,910.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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

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

(Tabla 10. Apéndice I)

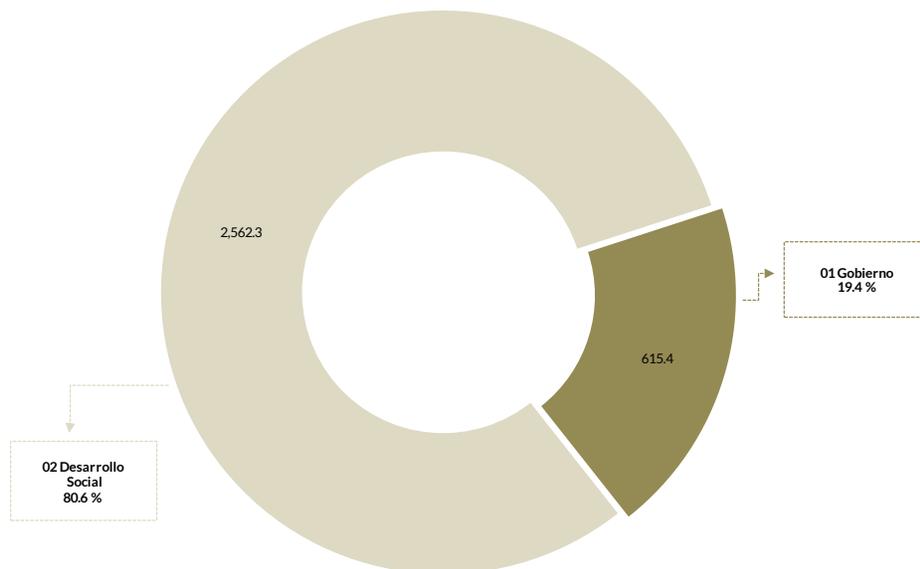
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 138.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 80.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



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

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

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

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

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el 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

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire

### 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 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2693/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3804/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4739/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

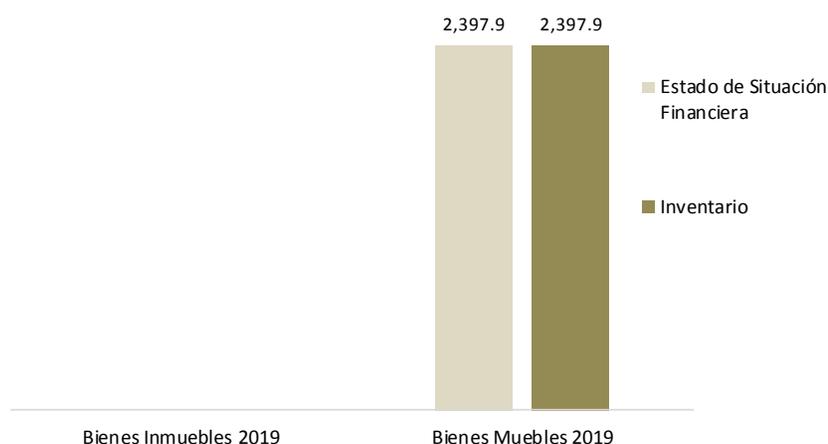
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	75.9



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



---

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

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

---

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

---

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión 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/4200/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1509/20, 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 Tenango del Aire

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173737	Huertos familiares	1.5	0.0	-1.5	0.0
41737315	Servicios jurídicos	8.3	5.8	-2.5	69.6
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	6.4	0.8	-5.6	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
5,300.2	3,177.6	2,122.5	103,525	102,780	-745	2	4	88	0

**Fuente:** 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 Tenango del Aire							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	792.9	575.6	72.6	1,113	1,113	100.0	-27.4
B00 Dirección General	474.3	341.2	71.9	16	16	100.0	-28.1
C00 Tesorería	995.5	615.4	61.8	14	14	100.0	-38.2
E00 Área de Operación	3,456.3	1,645.4	47.6	102,382	101,637	99.3	-51.7
<b>Total</b>	<b>5,718.9</b>	<b>3,177.6</b>	<b>55.6</b>	<b>103,525</b>	<b>102,780</b>	<b>99.3</b>	<b>-43.7</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,717.0	5,717.0	0.0	

**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 Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,717.0	5,718.9	-2.0	Si

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	5,717.0	5,718.9	0.0	-63.4	3,241.0	3,177.6
Económica (por Tipo de Gasto)	5,717.0	5,718.9	0.0	-63.4	3,241.0	3,177.6
Administrativa	5,717.0	5,718.9	0.0	-63.4	3,241.0	3,177.6
Funcional (Finalidad y Función)	5,717.0	5,718.9	0.0	-63.4	3,241.0	3,177.6

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	140.3	140.3	140.1	-0.2	-0.2
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	140.3	140.3	140.1	-0.2	-0.2
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	5,571.6	5,571.6	5,159.9	-411.7	-7.4
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,571.6	5,571.6	5,159.9	-411.7	-7.4
Otros Ingresos y Beneficios	5.0	5.0	0.2	-4.9	-96.6
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.2	0.2	100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5.0	5.0	0.0	-5.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>5,717.0</b>	<b>5,717.0</b>	<b>5,300.2</b>	<b>-416.8</b>	<b>-7.3</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	137.6	140.1	2.5	1.8
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	137.6	140.1	2.5	1.8
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	2,784.8	5,159.9	2,375.1	85.3
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,784.8	5,159.9	2,375.1	85.3
Otros Ingresos y Beneficios	492.5	0.2	-492.4	-100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.2	0.2	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	492.5	0.0	-492.5	-100.0
<b>Total</b>	<b>3,415.0</b>	<b>5,300.2</b>	<b>1,885.2</b>	<b>55.2</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (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	3,215.7	3,312.0	0.0	2.4	1,908.1	1,910.6	-1,401.4	-42.3
Materiales y Suministros	698.5	691.4	0.0	-0.4	360.2	359.8	-331.6	-48.0
Servicios Generales	1,293.3	1,206.1	0.0	-65.5	949.7	884.2	-321.9	-26.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	122.0	122.0	0.0	0.0	23.0	23.0	-99.0	-81.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	244.3	244.3	0.0	0.0	0.0	0.0	-244.3	-100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	143.2	143.2	0.0	0.0	0.0	0.0	-143.2	-100.0
<b>Total</b>	<b>5,717.0</b>	<b>5,718.9</b>	<b>0.0</b>	<b>-63.4</b>	<b>3,241.0</b>	<b>3,177.6</b>	<b>-2,541.3</b>	<b>-44.4</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,068.7	1,910.6	-158.1	-7.6
Materiales y Suministros	216.4	359.8	143.4	66.3
Servicios Generales	871.4	884.2	12.8	1.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	134.5	23.0	-111.5	-82.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24.9	0.0	-24.9	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>3,315.9</b>	<b>3,177.6</b>	<b>-138.3</b>	<b>-4.2</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	919.9	995.5	0.0	-0.4	615.7	615.4
02 Desarrollo Social	4,797.1	4,723.5	0.0	-63.0	2,625.3	2,562.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>5,717.0</b>	<b>5,718.9</b>	<b>0.0</b>	<b>-63.4</b>	<b>3,241.0</b>	<b>3,177.6</b>

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

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

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

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	895.7	954.9	895.7
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,397.9	0.0
2018	2,397.8	0.0
2019	2,397.9	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 Tenango del Aire

**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 Tenango del Aire (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	5,717.0	5,300.2	5,718.9	3,177.6
Diciembre	5,717.0	5,300.2	5,718.9	3,177.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
5,717.0	5,718.9	-2.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	5,718.9	3,177.6	2,541.3

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
24	5,718.9	3,177.6	2,541.3

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Los montos de las cuentas acumulativas de los Ingresos reportados por el ente presentan diferencia en comparación con la sumatoria de las cuentas a cuarto nivel.
3	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	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	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	465.8	465.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	206.2	206.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,369.7	1,369.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	340.8	340.8	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	15.3	15.3	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 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire (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	465.8	0.0	0.0	465.8	465.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	206.2	0.0	0.0	206.2	206.2	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	340.8	0.0	0.0	340.8	340.8	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	15.3	0.0	0.0	15.3	15.3	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**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de**  
**Bienes Muebles e Inmuebles**

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Aire	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo de las cuentas 1241 y 1243.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte Analítico.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Tenango del  
Aire**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tenango del Aire

**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 Tenango del Aire

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire

---

#### 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 Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire

---

#### 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 Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 6.0 miles de pesos no presentan la aprobación y/o justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/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 presenta una diferencia por pagar de 6.8 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.3 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire

**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 Tenango del Aire 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
747.2	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	4.5	23.5	-19.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	33.0	10.1	22.9
Bancos/Esoreña	4.5	23.5	-19.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.0	10.1	-10.1
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	26.3	0.0	26.3
<b>No Circulante</b>				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	6.8	0.0	6.8
Bienes Muebles	24.2	30.2	-6.0	<b>Total Pasivo</b>	33.0	10.1	22.9
Mobiliario y Equipo de Administración	24.2	30.2	-6.0				
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-21.7	-15.6	-6.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-26.1	27.9	-54.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-21.7	-15.6	-6.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-48.0	-15.8	-32.2
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-48.0	-15.8	-32.2
				Resultados de Ejercicios Anteriores	21.9	43.7	-21.8
				Resultados de Ejercicios Anteriores	21.9	43.7	-21.8
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-26.1	27.9	-54.0
<b>Total Activo</b>	7.0	38.1	-31.0	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	7.0	38.0	-31.0

**Fuente:** 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 Tenango del Aire			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	747.1	426.8	320.3
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.0	0.1
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>747.2</b>	<b>426.8</b>	<b>320.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>789.1</b>	<b>417.0</b>	<b>372.1</b>
Servicios Personales	362.1	345.5	16.6
Materiales y Suministros	85.2	12.2	73.0
Servicios Generales	341.8	59.3	282.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	19.5	-19.5
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	6.0	3.3	2.8
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	2.9	-2.9
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>795.2</b>	<b>442.6</b>	<b>352.5</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-48.0</b>	<b>-15.8</b>	<b>-32.2</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire

**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 Tenango del Aire 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	7.0	33.1	-26.1	747.2	795.2	-48.0
Diciembre	7.0	33.1	-26.1	747.2	795.2	-48.0
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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	38.1	38.1	0.0
Pasivo	10.2	10.1	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 Tenango del Aire 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 Tenango del Aire del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin Observaciones

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire				
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	7.0	7.0	0.0
2000	Pasivo	33.1	33.1	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

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

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire				
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)
7.0	33.1	-26.1	7.0	0.0

**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 Tenango del Aire	
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	-48.0
Estado de Actividades Comparativo	-48.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire 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)				
-15.8	43.7	27.9	21.9	-6.0	0.0	-6.0	

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

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

**Tabla 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 Tenango del Aire del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-26.1
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-26.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	7.0
Estado Analítico del Activo	7.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>320.4</b>	<b>-80.1</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	320.3	-80.1
Otros Orígenes de Operación	0.1	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>352.5</b>	<b>-45.3</b>
Servicios Personales	16.6	-53.9
Materiales y Suministros	73.0	-11.1
Servicios Generales	282.5	9.4
Ayudas Sociales	-19.5	7.3
Otras Aplicaciones de Operación	-0.1	2.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-32.2</b>	<b>-34.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>12.0</b>	<b>3.3</b>
Bienes Muebles	6.0	0.0
Otros Orígenes de Inversión	6.0	3.3
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>13.9</b>
Bienes Muebles	0.0	13.9
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>12.0</b>	<b>-10.7</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>33.0</b>	<b>29.2</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	33.0	29.2
<b>Aplicación</b>	<b>31.9</b>	<b>11.2</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	31.9	11.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>1.1</b>	<b>17.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-19.0</b>	<b>-27.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>23.5</b>	<b>51.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>4.5</b>	<b>23.5</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>19.0</b>	<b>0.0</b>
Efectivo y Equivalentes	19.0	0.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>12.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	6.0	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6.0	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>22.9</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22.9	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>0.0</b>	<b>54.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	32.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	21.8
<b>Total</b>	<b>54.0</b>	<b>54.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>73.1</b>	<b>33.1</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>73.1</b>	<b>33.1</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire					
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				
345.5	362.1	16.6	4.8%	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 Tenango del Aire			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		21.6	

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	2.6	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	2.7	2.7	0.0	30/04/2019
Febrero	2.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	2.6	0.0	01/05/2019
Marzo	2.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	2.6	0.0	02/05/2019
Abril	3.0	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	3.2	3.2	0.0	13/05/2019
Mayo	3.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	3.4	0.0	11/06/2019
Junio	3.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	3.4	0.0	15/06/2019
Julio	3.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	3.4	0.0	16/07/2019
Agosto	3.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0	2.9	0.1	09/09/2019
Septiembre	2.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	2.6	-0.1	15/10/2019
Octubre	2.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	2.5	0.0	28/11/2019
Noviembre	2.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	2.5	0.0	10/12/2019
Diciembre	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	0.0	6.8	
<b>TOTAL</b>	<b>38.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.3</b>	<b>0.0</b>	<b>38.5</b>	<b>31.7</b>	<b>6.8</b>	

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

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



**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire														
ART 47-AI Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual														
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual	
Número de Empleados	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire			
ART 47-AII Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analfítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	272.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	27.7		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	10.2		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>310.8</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>25.9</b>

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

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

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

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

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

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

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

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- En el ejercicio 2019, la entidad no considero los ingresos de gestión en su ley de Ingresos Estimada, toda vez que sus operaciones las llevo a cabo con 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 desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas mayor al 100.0 por ciento.

---

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

---

(Tabla 3. Apéndice I)

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





	A00	B00
Egreso Ejercido %	99.1	100.0
Cumplimiento Metas %	100.5	100.0

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

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

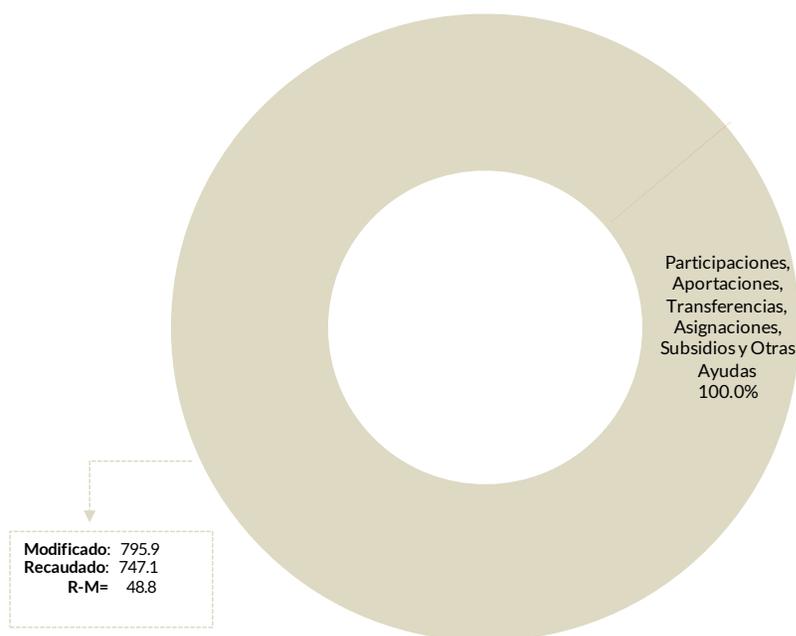
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 747.2 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a los subsidios para gastos de operación que le otorga el Municipio.



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)

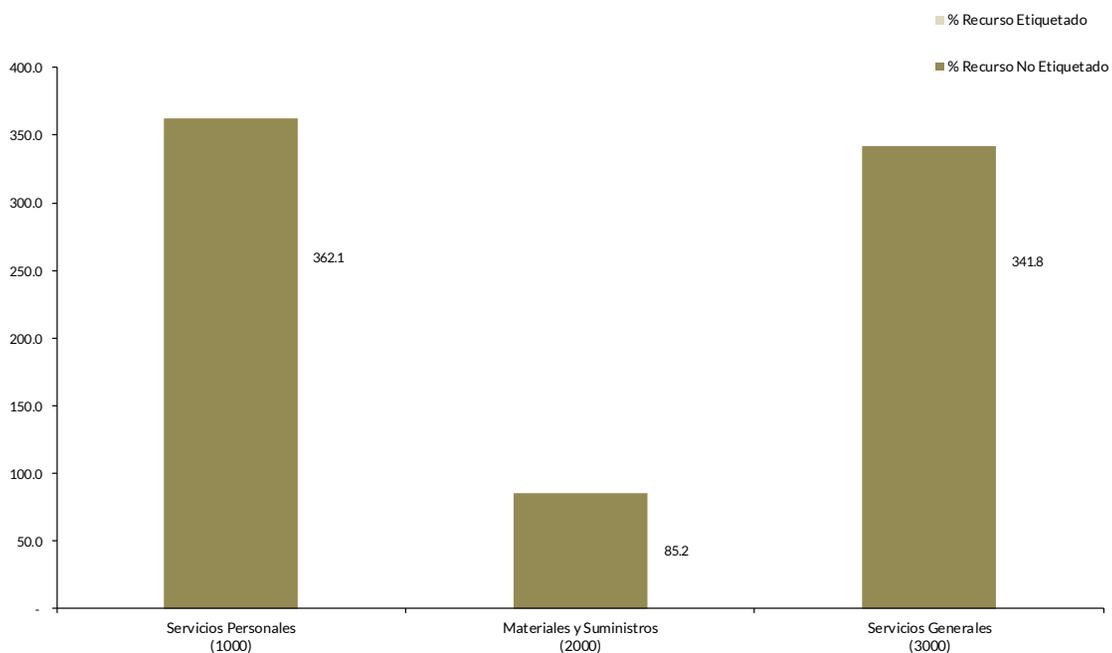
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 259.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 789.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 362.1 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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

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

(Tabla 10. Apéndice I)

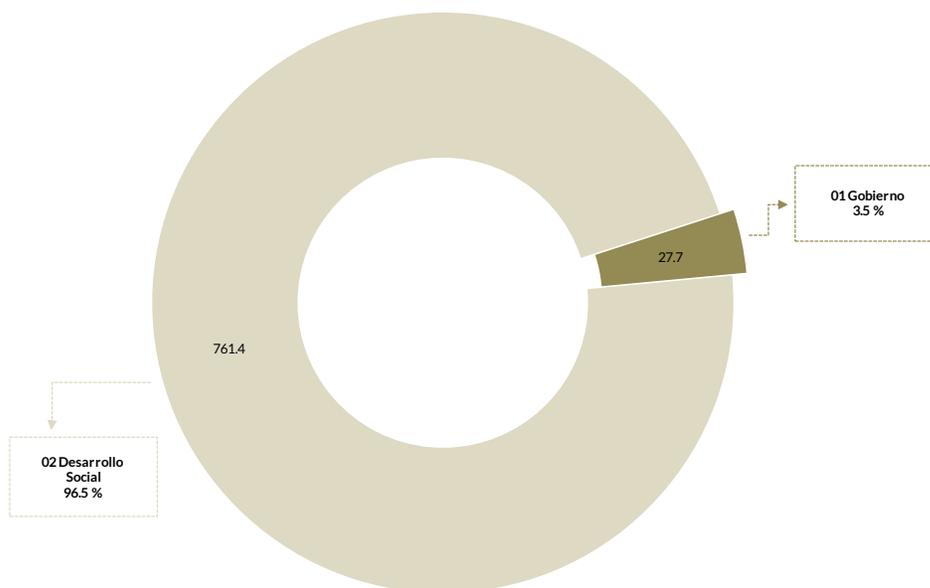
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 333.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 96.5 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 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 decremento de 6.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



## Evaluación de la Revisión

# Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire

### 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
4	4	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2778/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3899/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4842/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

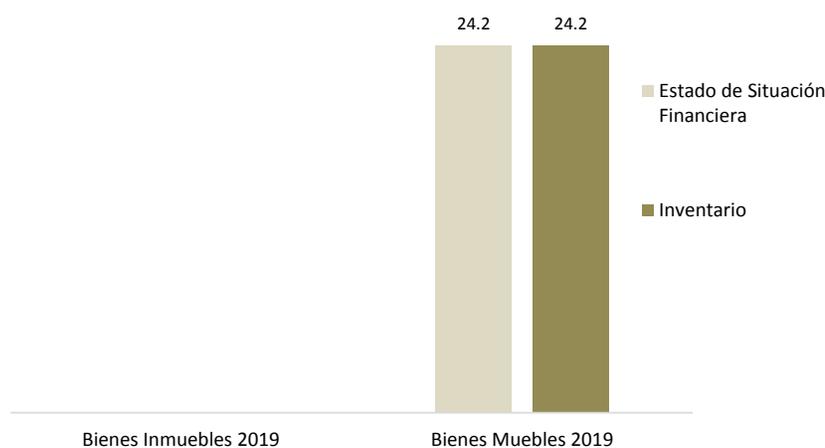
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	23	79.3



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4340/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1641/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	14	56.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire					
(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 ejercicio 2019, la entidad no consideró en su Ley de Ingresos Estimada a los ingresos de gestión.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire									
(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%
747.2	789.1	-41.9	890	894	4	0	0	8	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 Tenango del Aire							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	768.2	761.4	99.1	873	877	100.5	-1.3
B00 Administración y Finanzas	27.7	27.7	100.0	17	17	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>795.9</b>	<b>789.1</b>	<b>99.1</b>	<b>890</b>	<b>894</b>	<b>100.4</b>	<b>-1.3</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
795.9	795.9	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
795.9	795.9	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	795.9	795.9	0.0	44.4	744.7	789.1
Económica (por Tipo de Gasto)	795.9	795.9	0.0	44.4	744.7	789.1
Administrativa	795.9	795.9	0.0	44.4	744.7	789.1
Funcional (Finalidad y Función)	795.9	795.9	0.0	44.4	744.7	789.1

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
<b>Ingresos de Gestión</b>						
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios						
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	795.9	795.9	747.1	-48.8	-6.1	
<b>Ingresos Federales</b>						
<b>Ingresos Estatales</b>						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	795.9	795.9	747.1	-48.8	-6.1	
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.1	0.1	100.0	
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.1	0.1	100.0	
<b>Ingresos Extraordinarios</b>						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	
<b>Total</b>	<b>795.9</b>	<b>795.9</b>	<b>747.2</b>	<b>-48.7</b>	<b>-6.1</b>	

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	426.8	747.1	320.3	75.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	426.8	747.1	320.3	75.0
Otros Ingresos y Beneficios	61.1	0.1	-61.1	-99.9
Ingresos Financieros	0.0	0.1	0.1	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	61.1	0.0	-61.1	-100.0
<b>Total</b>	<b>488.0</b>	<b>747.2</b>	<b>259.2</b>	<b>53.1</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (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	614.5	370.5	0.0	17.3	344.8	362.1	-8.4	-2.3
Materiales y Suministros	37.0	96.7	0.0	3.5	81.7	85.2	-11.5	-11.9
Servicios Generales	117.3	322.2	0.0	23.6	318.2	341.8	19.6	6.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17.0	6.5	0.0	0.0	0.0	0.0	-6.5	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	10.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>795.9</b>	<b>795.9</b>	<b>0.0</b>	<b>44.4</b>	<b>744.7</b>	<b>789.1</b>	<b>-6.8</b>	<b>-0.9</b>

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

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

\* 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 Tenango del Aire (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	345.5	362.1	16.6	4.8
Materiales y Suministros	12.2	85.2	73.0	598.4
Servicios Generales	59.3	341.8	282.5	476.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19.5	0.0	-19.5	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16.8	0.0	-16.8	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	2.3	0.0	-2.3	-100.0
<b>Total</b>	<b>455.6</b>	<b>789.1</b>	<b>333.5</b>	<b>73.2</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1.8	27.7	0.0	21.6	6.1	27.7
02 Desarrollo Social	794.1	768.2	0.0	22.8	738.6	761.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>795.9</b>	<b>795.9</b>	<b>0.0</b>	<b>44.4</b>	<b>744.7</b>	<b>789.1</b>

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

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

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

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	21.7	6.5	22.1
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	16.3	0.0
2018	30.2	0.0
2019	24.2	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire

**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 Tenango del Aire (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	795.9	747.2	795.9	789.1
Diciembre	795.9	747.2	795.9	789.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
795.9	795.9	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	795.9	789.1	6.8

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	795.9	789.1	6.8

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre

**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 Tenango del Aire (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	24.2	24.2	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (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	30.2	0.0	6.0	24.2	24.2	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	6.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>6.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
3	Se detectó una disminución en el número de bienes de la cuenta 1241 entre los meses de Junio 2019 y Diciembre 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente.
4	El saldo del registro contable de la cuenta 1241 difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 31 de diciembre 2018 y los bienes al 30 de junio 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
7	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración; sin embargo, en los registros contables no presentan diferencias.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	La entidad envía sin información los Reportes Mensuales de Movimientos de Bienes Muebles del mes de Diciembre.
10	Las bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
11	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 Tenango del Valle**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tenango del Valle

#### 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 Tenango del Valle

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle

---

#### 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 Tenango del Valle, 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 Tenango del Valle

---

### 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, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 4,163.6 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal 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 7,093.0 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Servicios Personales en Cumplimiento al Artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 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 524.0 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 6.8 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: de Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle

**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 Tenango del Valle 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
11,673.6	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 Tenango del Valle							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
Circulante	355.3	275.7	79.6	Circulante	7,093.0	6,427.5	665.5
Efectivo y Equivalentes	151.1	76.3	74.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,093.0	6,427.5	665.5
Efectivo	76.3	76.3	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	491.7	399.9	91.8
Bancos/Tesorería	74.8	0.0	74.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	233.0	174.3	58.7
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,640.7	5,125.7	515.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	204.2	199.3	4.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	727.6	727.6	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	204.2	199.3	4.9				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>7,093.0</b>	<b>6,427.5</b>	<b>665.5</b>
No Circulante	2,276.8	2,276.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	2,276.8	2,276.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,714.5	1,714.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	185.9	185.9	0.0	Aportaciones	1,714.5	1,714.5	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3.0	3.0	0.0	Aportaciones	1,714.5	1,714.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	169.0	169.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-6,175.4	-5,589.6	-585.8
Vehículos y Equipo de Transporte	1,918.9	1,918.9	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-585.8	-2,277.5	1,691.6
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-585.8	-2,277.5	1,691.6
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-5,589.6	-3,312.2	-2,277.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-5,589.6	-3,312.2	-2,277.5
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-4,461.0</b>	<b>-3,875.1</b>	<b>-585.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>2,632.1</b>	<b>2,552.4</b>	<b>79.6</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>2,632.1</b>	<b>2,552.4</b>	<b>79.6</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	1,050.1	964.5	85.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,620.1	6,691.0	3,929.1
Otros Ingresos y Beneficios	3.4	0.0	3.4
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	12,206.6	9,734.0	2,472.6
Servicios Personales	9,838.7	8,450.2	1,388.6
Materiales y Suministros	1,688.4	805.5	882.9
Servicios Generales	679.5	478.3	201.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	52.8	180.7	-127.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	18.3	-18.3
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
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>12,259.5</b>	<b>9,933.0</b>	<b>2,326.5</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-585.8</b>	<b>-2,277.5</b>	<b>1,691.6</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle

**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 Tenango del Valle						
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	2,632.1	7,093.0	-4,461.0	11,673.6	12,259.5	-585.8
Diciembre	2,632.1	7,093.0	-4,461.0	11,673.6	12,259.5	-585.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,552.4	2,552.4	0.0
Pasivo	6,427.5	6,427.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,714.5	1,714.5	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 Tenango del Valle 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 Tenango del Valle 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	-12.9
------	--	-------

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle				
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	2,632.1	2,632.1	0.0
2000	Pasivo	7,093.0	7,093.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,714.5	1,714.5	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 Tenango del Valle			
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	199.3	199.3
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	399.9	399.9
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	161.9	161.9
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,674.9	2,674.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	727.6	727.6

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle				
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)
2,632.1	7,093.0	-4,461.0	2,632.1	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-585.8
Estado de Actividades Comparativo	-585.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle 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)				
-2,277.5	-3,312.2		-5,589.6	-5,589.6	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 Tenango del Valle del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-4,461.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-4,461.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,632.1
Estado Analítico del Activo	2,632.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>4,018.1</b>	<b>-1,664.0</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-10.7	-20.5
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	96.3	-402.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,929.1	-1,241.5
Otros Orígenes de Operación	3.4	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>2,326.5</b>	<b>-1,399.8</b>
Servicios Personales	1,388.6	-1,166.4
Materiales y Suministros	882.9	-268.0
Servicios Generales	201.1	115.7
Subsidios y Subvenciones	0.0	-1.1
Ayudas Sociales	-127.9	-98.3
Otras Aplicaciones de Operación	-18.3	18.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,691.6</b>	<b>-264.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>4.9</b>	<b>53.8</b>
Otras Aplicaciones de Inversión	4.9	53.8
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-4.9</b>	<b>-53.8</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>665.5</b>	<b>1,939.6</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	665.5	1,939.6
<b>Aplicación</b>	<b>2,277.5</b>	<b>2,196.6</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,277.5	2,196.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-1,612.0</b>	<b>-256.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>74.8</b>	<b>-574.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>76.3</b>	<b>651.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>151.1</b>	<b>76.3</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen <sup>2</sup>	Aplicación <sup>2</sup>
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>79.6</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	74.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	4.9
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>665.5</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	665.5	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>1,691.6</b>	<b>2,277.5</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,691.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	2,277.5
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>2,357.1</b>	<b>2,357.1</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en Cumplimiento al Artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle					
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				
10,832.6	10,827.8	-4.8	0.0%	2.0%	Sí

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

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

**Tabla 16**  
**Confirmación de saldo con entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle			
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 Tenango del Valle (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	77.1	0.0	0.0	0.0	3.3	0.5	79.9	72.4	7.5	30/04/2019
Febrero	82.6	0.0	0.0	0.0	2.4	0.6	84.5	75.3	9.2	30/04/2019
Marzo	71.9	0.0	0.0	0.0	1.1	0.0	73.0	74.5	-1.5	30/04/2019
Abril	74.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	73.5	72.3	1.2	30/04/2019
Mayo	80.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	80.2	55.0	25.2	14/04/2019
Junio	74.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	73.0	0.0	73.0	
Julio	76.3	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	75.2	75.2	0.0	02/08/2019
Agosto	76.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	76.3	0.0	76.3	
Septiembre	55.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	55.8	55.5	0.3	11/10/2019
Octubre	82.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	82.0	0.0	82.0	
Noviembre	82.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	82.6	83.3	-0.7	04/12/2019
Diciembre	251.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	251.4	0.0	251.4	
<b>TOTAL</b>	<b>1,085.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>6.8</b>	<b>4.8</b>	<b>1,087.5</b>	<b>563.5</b>	<b>524.0</b>	

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

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



**Tabla 18**  
**Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle													
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	67	69	69	67	68	68	68	68	69	69	69	69	68

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a 400.0 miles de pesos en promedio mensual			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4,799.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	99.5		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,259.7	22/08/2020	06/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,948.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>9,107.0</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>758.9</b>

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

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



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

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

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



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

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

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,783.8 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

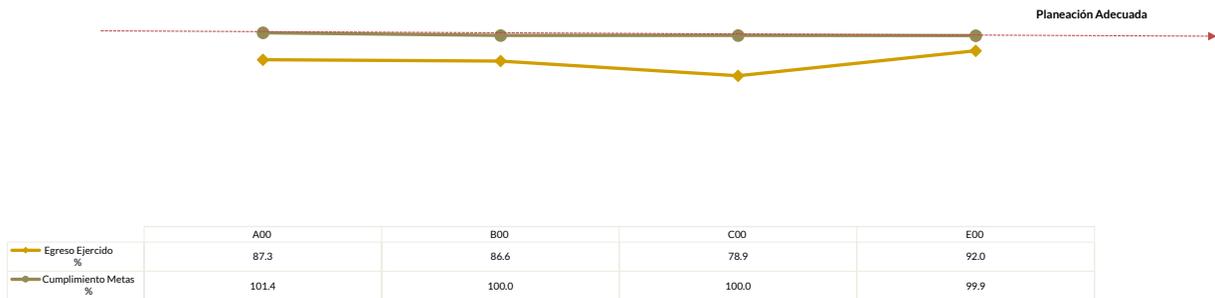
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 87.4 por ciento con un cumplimiento de metas del 99.9 por ciento; no obstante, la dependencia general de tesorería presentó una inadecuada planeación 78.9 por ciento de recurso ejercido y 100.0 por ciento de cumplimiento de metas.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

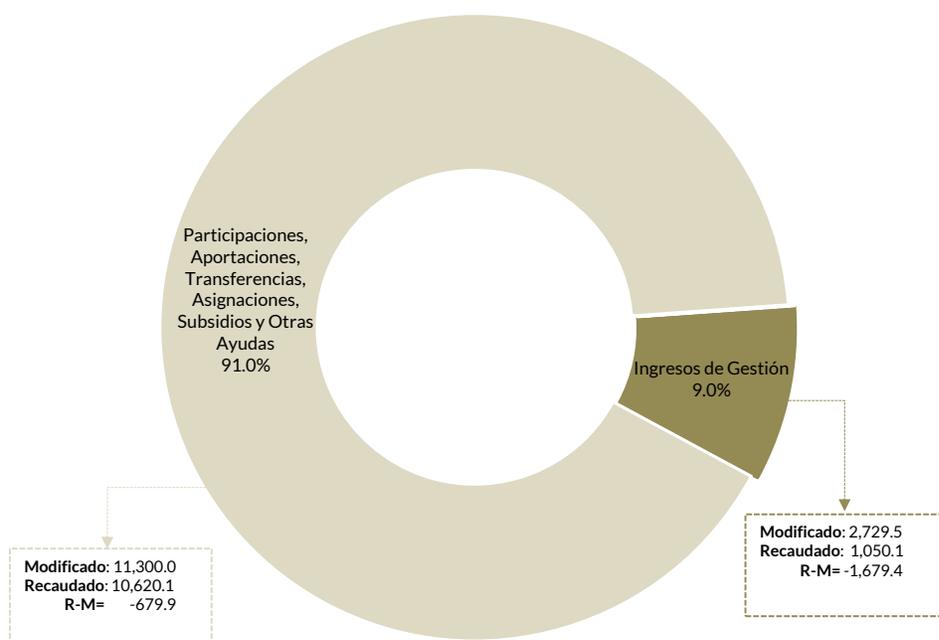
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 11,673.6 miles de pesos de los cuales el 91.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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



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

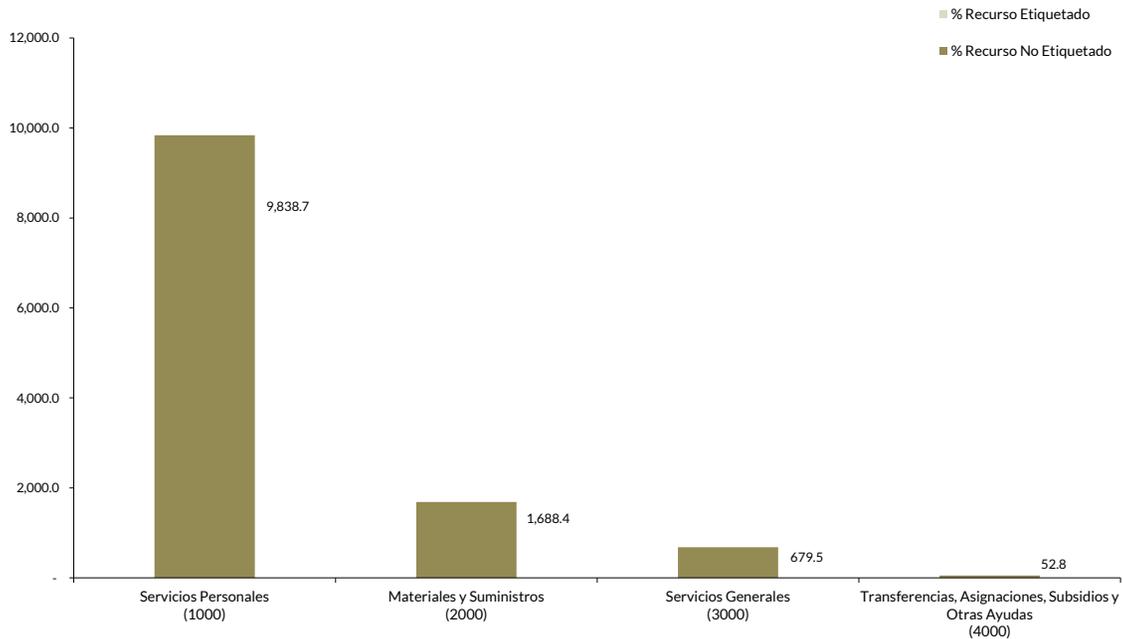
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 4,018.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 12,259.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 9,838.7 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

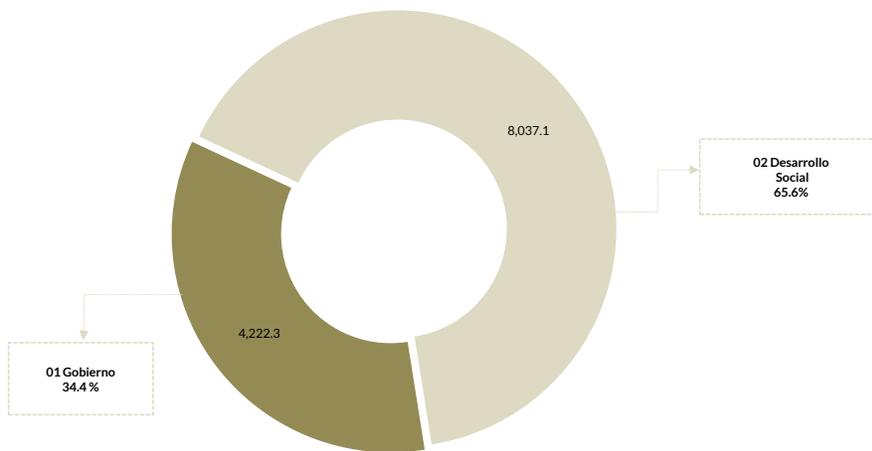
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,244.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 65.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el importe presentado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo que revela el Reporte de Depreciación; asimismo 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 variación con relación a los ejercicios anteriores; 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 Tenango del Valle

---

### 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, reflejando 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 egreso ejercido en 6 proyectos es mayor al egreso modificado por 1,597.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	7	87.5

## 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/2694/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3805/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4740/19 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.

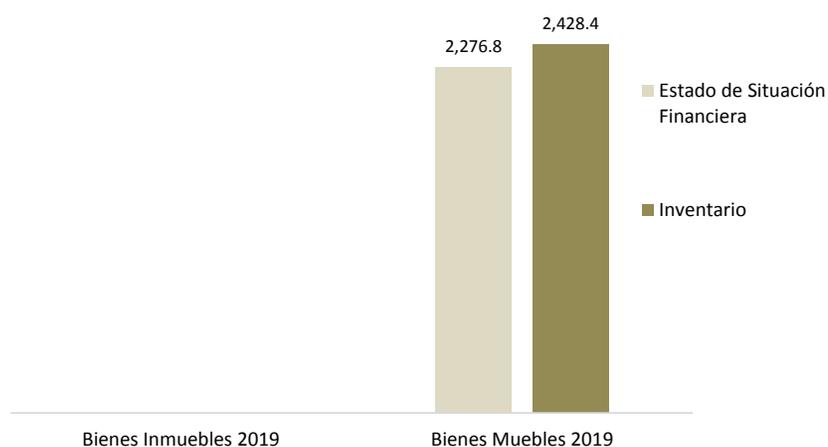
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



## 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 151.7 miles pesos entre el del 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 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 al ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4201/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1510/20, 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 Tenango del Valle

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	42.0	0.0	-42.0	0.0
41737313	Desayunos escolares	540.0	54.7	-485.3	10.1
41737315	Servicios jurídicos	120.0	46.9	-73.1	39.1
41737316	Servicios psicológicos	180.0	38.8	-141.2	21.6
41737318	Ingresos diversos	1,115.0	72.8	-1,042.2	6.5

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle									
(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%
11,673.6	12,259.5	-585.8	805,404	804,595	-809	7	26	78	26

**Fuente:** 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 Tenango del Valle							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,193.1	2,787.1	87.3	73	74	101.4	-14.1
B00 Dirección General	2,276.4	1,971.5	86.6	2	2	100.0	-13.4
C00 Tesorería	2,852.7	2,250.8	78.9	7	7	100.0	-21.1
E00 Área de Operación	5,709.1	5,250.1	92.0	805,322	804,512	99.9	-7.9
<b>Total</b>	<b>14,031.3</b>	<b>12,259.5</b>	<b>87.4</b>	<b>805,404</b>	<b>804,595</b>	<b>99.9</b>	<b>-12.5</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,031.3	14,031.3	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,031.3	14,031.3	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	14,031.3	14,031.3	0.0	71.8	12,187.6	12,259.5
Económica (por Tipo de Gasto)	14,031.3	14,031.3	0.0	71.8	12,187.6	12,259.5
Administrativa	14,031.3	14,031.3	0.0	71.8	12,187.6	12,259.5
Funcional (Finalidad y Función)	14,031.3	14,031.3	0.0	71.8	12,187.6	12,259.5

**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 Tenango del Valle (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,729.5	2,729.5	1,050.1	-1,679.4	-61.5
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	42.0	42.0	6.8	-35.2	-83.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,687.5	2,687.5	1,043.2	-1,644.3	-61.2
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	11,300.0	11,300.0	10,620.1	-679.9	-6.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,300.0	11,300.0	10,620.1	-679.9	-6.0
Otros Ingresos y Beneficios	1.8	1.8	3.4	1.6	89.0
Ingresos Financieros	1.8	1.8	3.4	1.6	89.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>14,031.3</b>	<b>14,031.3</b>	<b>11,673.6</b>	<b>-2,357.7</b>	<b>-16.8</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	964.6	1,050.1	85.5	8.9
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	17.6	6.8	-10.8	-61.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	947.0	1,043.2	96.2	10.2
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	6,691.0	10,620.1	3,929.1	58.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,691.0	10,620.1	3,929.1	58.7
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	3.4	3.4	100.0
Ingresos Financieros	0.0	3.4	3.4	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>7,655.6</b>	<b>11,673.6</b>	<b>4,018.0</b>	<b>52.5</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (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	10,827.8	10,827.8	0.0	48.0	9,790.8	9,838.7	-989.1	-9.1
Materiales y Suministros	1,823.1	1,823.1	0.0	21.3	1,667.2	1,688.4	-134.6	-7.4
Servicios Generales	1,232.4	1,232.4	0.0	2.6	676.9	679.5	-552.9	-44.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28.0	28.0	0.0	0.0	52.8	52.8	24.8	88.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	70.0	70.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-70.0	-100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	50.0	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-50.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>14,031.3</b>	<b>14,031.3</b>	<b>0.0</b>	<b>71.8</b>	<b>12,187.6</b>	<b>12,259.5</b>	<b>-1,771.8</b>	<b>-12.6</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,450.2	9,838.7	1,388.5	16.4
Materiales y Suministros	805.5	1,688.4	882.9	109.6
Servicios Generales	478.3	679.5	201.2	42.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	180.7	52.8	-127.9	-70.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	100.1	0.0	-100.1	-100.0
<b>Total</b>	<b>10,014.8</b>	<b>12,259.5</b>	<b>2,244.7</b>	<b>22.4</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	5,129.1	5,129.1	-355.9	2.6	4,575.7	4,222.3
02 Desarrollo Social	8,902.2	8,902.2	355.9	69.2	7,612.0	8,037.1
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>14,031.3</b>	<b>14,031.3</b>	<b>0.0</b>	<b>71.8</b>	<b>12,187.6</b>	<b>12,259.5</b>

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

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

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

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	1,206.5
			2,063.0
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 Tenango del Valle (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,276.8	0.0
2018	2,276.8	0.0
2019	2,276.8	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle

**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 Tenango del Valle (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	14,031.3	11,673.6	14,031.3	12,259.5
Diciembre	14,031.3	11,673.6	14,031.3	12,259.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
14,031.3	14,031.3	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle			
(Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	14,031.3	12,259.5	1,771.8

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle				
(Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
E00 310 020301010201	Promoción de la salud	187.8	616.2	-428.4
E00 311 020506030101	Desayunos escolares	261.5	280.2	-18.7
E00 314 020608020102	Orientación e información sobre discapacidad	283.6	966.4	-682.7
E00 313 020608030102	Asistencia social a los adultos mayores	268.7	387.0	-118.3
E00 312 020608040102	Atención a víctimas por maltrato y abuso	232.5	290.9	-58.4
E00 309 020608050102	Cultura de igualdad y prevención de la violencia de género	1,643.1	1,934.0	-290.9

**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 Tenango del Valle	
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 Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	185.9	1,900.2	-1,714.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3.0	24.8	-21.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	169.0	280.1	-111.1
Vehículos y Equipo de Transporte	1,918.9	0.0	1,918.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	3.8	-3.8
Otros Bienes Muebles	0.0	219.6	-219.6

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle (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	185.9	0.0	0.0	185.9	185.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3.0	0.0	0.0	3.0	3.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	169.0	0.0	0.0	169.0	169.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,918.9	0.0	0.0	1,918.9	1,918.9	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 Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tenango del Valle	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles y en la Balanza de Comprobación no registró la Depreciación Acumulada.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	En el inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
7	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.

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





# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Organismo Descentralizado  
Operador de Agua de Tenango del  
Valle**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tenango del Valle

#### 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 Tenango del Valle

### Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle

#### 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 Tenango del Valle sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.9 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



#### Contratación de Obligaciones a Corto Plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

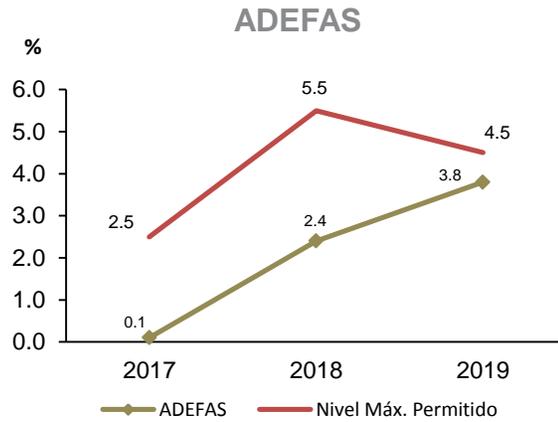
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

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



## 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 4.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 4.4 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 61.2 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.1 puntos porcentuales.

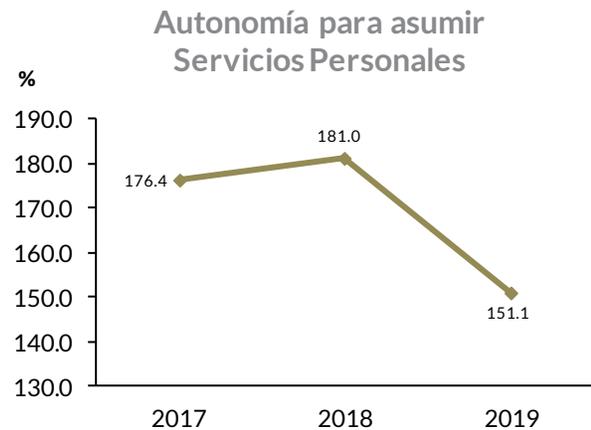
Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.6 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para asumir el Gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al Organismo Descentralizado Operador de Agua, se identificó que, con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 151.1 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 29.9 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 Tenango del Valle, 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 Tenango del Valle

---

### 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 de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica.

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)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 2,360.6. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren con la información reflejada en el incremento neto / disminución neta, el saldo al inicio y al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- De acuerdo a la fiscalización realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con el Informe Anual de Construcciones en Proceso.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico 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	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, 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 2,132.9 miles de pesos y una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identifica que la entidad no realizó el pago por un importe de 28.6 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



## Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 24,102.2 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal; asimismo, se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua no presenta adeudos con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA).

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

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

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 122.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 24. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.3	1.0	0.9

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

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

**Tabla 2**  
**Contratación de Obligaciones a Corto Plazo de acuerdo a la LDF**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle 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)
21,034.4	0.0	21,034.4	6%	1,262.1	0.0	0.0%	1,262.1

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle 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
11,407.1	434.0	3.8%	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 Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	392.1	13,130.2	3.0
2018	1,209.8	14,465.4	8.4
2019	487.9	12,327.4	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 5**  
**Gasto Ejercido en Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	8,958.2	13,130.2	68.2
2018	8,871.1	14,465.4	61.3
2019	7,548.2	12,327.4	61.2

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

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

**Tabla 6**  
**Autonomía para asumir el Gasto de Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	15,804.7	8,958.2	176.4
2018	16,057.9	8,871.1	181.0
2019	11,406.5	7,548.2	151.1

**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 Tenango del Valle							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	3,387.9	4,045.7	-657.7	<b>Circulante</b>	3,874.9	4,046.4	-171.5
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	1,342.5	14.8	1,327.7	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	3,874.9	4,046.4	-171.5
Efectivo	143.0	0.0	143.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,834.3	2,139.8	-305.5
Bancos/Tesorería	1,199.5	14.8	1,184.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	419.5	497.6	-78.1
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,621.1	1,409.1	212.0
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	2,045.4	4,030.8	-1,985.4				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,045.4	4,030.8	-1,985.4	<b>Total Pasivo</b>	3,874.9	4,046.4	-171.5
<b>No Circulante</b>	882.9	1,002.2	-119.3	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>Bienes Muebles</b>	1,644.4	1,587.3	57.1	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	448.0	448.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	178.1	121.0	57.1	Aportaciones	448.0	448.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,334.4	1,334.4	0.0	Aportaciones	448.0	448.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	131.8	131.8	0.0				
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	-52.1	553.4	-605.5
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-761.5	-585.1	-176.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-605.5	1,895.5	-2,501.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-761.5	-585.1	-176.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-605.5	1,895.5	-2,501.0
				<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	553.4	-1,342.1	1,895.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	553.4	-1,342.1	1,895.5
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	395.9	1,001.4	-605.5
<b>Total Activo</b>	4,270.8	5,047.9	-777.0	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	4,270.8	5,047.9	-777.0

**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 Tenango del Valle			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	10,881.2	13,076.0	-2,194.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	525.3	2,981.9	-2,456.7
Otros Ingresos y Beneficios	0.7	0.1	0.6
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>11,407.1</b>	<b>16,058.0</b>	<b>-4,650.9</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	8,825.1	11,252.7	-2,427.6
Servicios Personales	7,548.2	8,871.1	-1,322.9
Materiales y Suministros	609.5	921.4	-312.0
Servicios Generales	667.4	1,460.1	-792.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,580.4	1,617.1	963.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	176.4	87.8	88.6
Inversión Pública	405.6	1,204.2	-798.5
Bienes Muebles e Intangibles	25.2	0.8	24.4
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>12,012.6</b>	<b>14,162.5</b>	<b>-2,149.9</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-605.5</b>	<b>1,895.5</b>	<b>-2,501.0</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle

**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 Tenango del Valle 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	4,270.8	3,874.9	395.9	11,407.1	12,012.6	-605.5
Diciembre	4,270.8	3,874.9	395.9	11,407.1	12,012.6	-605.5
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 Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	5,047.9	5,047.9	0.0
Pasivo	4,046.4	4,046.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	448.0	448.0	0.0

**Fuente:** 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 Tenango del Valle Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
Sin Observacion			

**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 Tenango del Valle 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 Observacion		

**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 Tenango del Valle				
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	4,270.8	4,270.8	0.0
2000	Pasivo	3,874.9	3,874.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	448.0	448.0	0.0

**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 Tenango del Valle			
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	25.5	25.5
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	626.6	626.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	324.5	324.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,384.0	1,384.0

**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 Tenango del Valle				
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)
4,270.8	3,874.9	395.9	4,270.8	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-605.5
Estado de Actividades Comparativo	-605.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle 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)				
1,895.5	-1,342.1		553.4	553.4	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 Tenango del Valle del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe <sup>2</sup>
Estado de Situación Financiera Comparativo	395.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	395.9
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe <sup>2</sup>
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,270.8
Estado Analítico del Activo	4,270.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-4,650.9</b>	<b>253.3</b>
Contribuciones de Mejoras	-108.2	154.8
Derechos	-2,017.6	2,327.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-69.0	59.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-2,456.7	-2,288.7
Otros Orígenes de Operación	0.6	0.1
<b>Aplicación</b>	<b>-2,149.9</b>	<b>553.8</b>
Servicios Personales	-1,322.9	-87.1
Materiales y Suministros	-312.0	11.0
Servicios Generales	-792.7	174.5
Subsidios y Subvenciones	963.3	45.7
Otras Aplicaciones de Operación	-685.6	409.7
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-2,501.0</b>	<b>-300.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>2,161.8</b>	<b>103.7</b>
Bienes Muebles	0.0	15.9
Otros Orígenes de Inversión	2,161.8	87.8
<b>Aplicación</b>	<b>57.1</b>	<b>4,016.3</b>
Bienes Muebles	57.1	0.9
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	4,015.4
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>2,104.7</b>	<b>-3,912.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>2,107.5</b>	<b>3,223.7</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	2,107.5	3,223.7
<b>Aplicación</b>	<b>383.6</b>	<b>177.3</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	383.6	177.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,724.0</b>	<b>3,046.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,327.7</b>	<b>-1,166.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>14.8</b>	<b>1,181.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>1,342.5</b>	<b>14.8</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen ?	Aplicación ?
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>1,985.4</b>	<b>1,327.7</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	1,327.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,985.4	0.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>176.4</b>	<b>57.1</b>
Bienes Muebles	0.0	57.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	176.4	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>171.5</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	171.5
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>1,895.5</b>	<b>2,501.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	2,501.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,895.5	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>4,057.3</b>	<b>4,057.3</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>4,046.4</b>	<b>3,874.9</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>4,046.4</b>	<b>3,874.9</b>

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

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



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

Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle 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
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle 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 Tenango del Valle 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 Tenango del Valle 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 Tenango del Valle 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 Tenango del Valle 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				
28,199.7	21,034.4	-7,165.3	-25.4%	2.0%	Sí

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

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

**Tabla 21**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHEM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHEM (E)	Diferencia F= (D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos + (C)							
Total Anual	5,224.9		5,224.9	7,357.8	-2,132.9	0.0	211.5	182.9	-28.6

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	24,102.2	-24,102.2
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle										
(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	50.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	49.6	49.5	0.1	28/02/2019
Febrero	47.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	46.5	46.5	0.0	28/02/2019
Marzo	47.4	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	46.3	46.3	0.0	22/04/2019
Abril	42.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	41.4	44.4	-3.0	13/05/2019
Mayo	50.4	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	49.3	49.3	0.0	17/06/2019
Junio	48.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	47.2	47.2	0.0	02/07/2019
Julio	55.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	53.3	51.0	2.3	19/08/2019
Agosto	52.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	51.0	51.0	0.0	20/09/2019
Septiembre	51.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	50.6	41.3	9.3	22/10/2019
Octubre	51.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	51.1	60.4	-9.3	21/11/2019
Noviembre	52.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	51.9	51.9	0.0	19/12/2019
Diciembre	137.3	0.0	0.0	0.0	0.0	14.2	123.1	0.0	123.1	
<b>TOTAL</b>	<b>687.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>25.9</b>	<b>661.2</b>	<b>538.8</b>	<b>122.4</b>	

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle													
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	37	36	37	36	38	39	40	40	40	40	40	40	39

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a 400.0 miles de pesos en promedio mensual			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,134.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,590.4	28/08/2020	30/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	101.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>6,827.2</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>568.9</b>

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

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



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

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

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



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

## Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle.

---

### 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 con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

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

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 99.3 por ciento.





	A00	B00
Egreso Ejercido %	100.0	100.0
Cumplimiento Metas %	99.3	98.4

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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 de la Junta de Consejo con el monto autorizado de las modificaciones. Es necesario mencionar que el acta que presenta la entidad hace referencia a traspasos presupuestarios.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

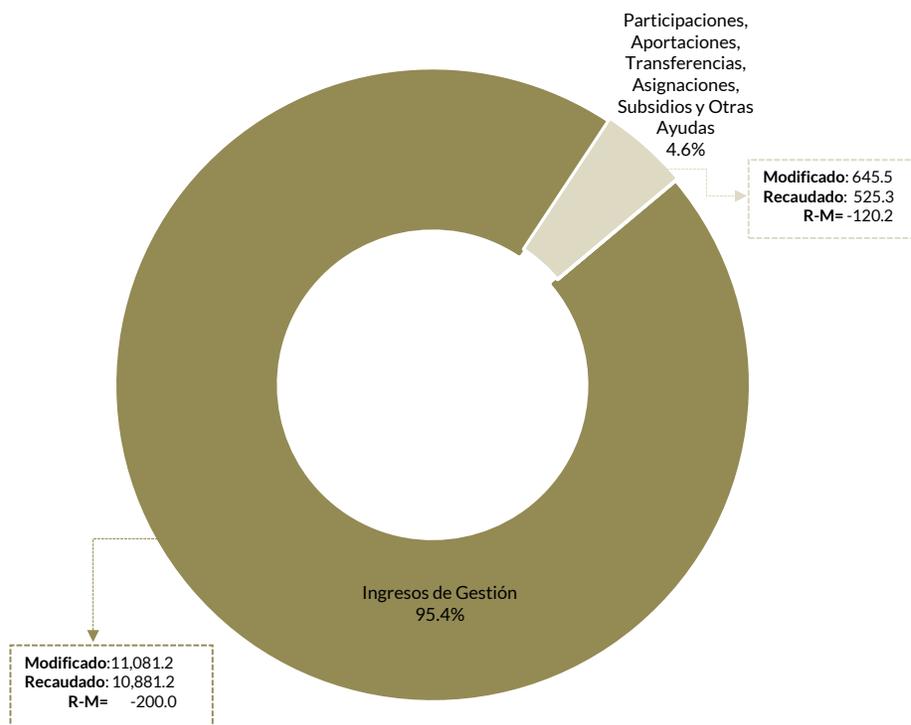
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 11,407.1 miles de pesos de los cuales el 95.4 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que los derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

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

(Tabla 8. Apéndice I)

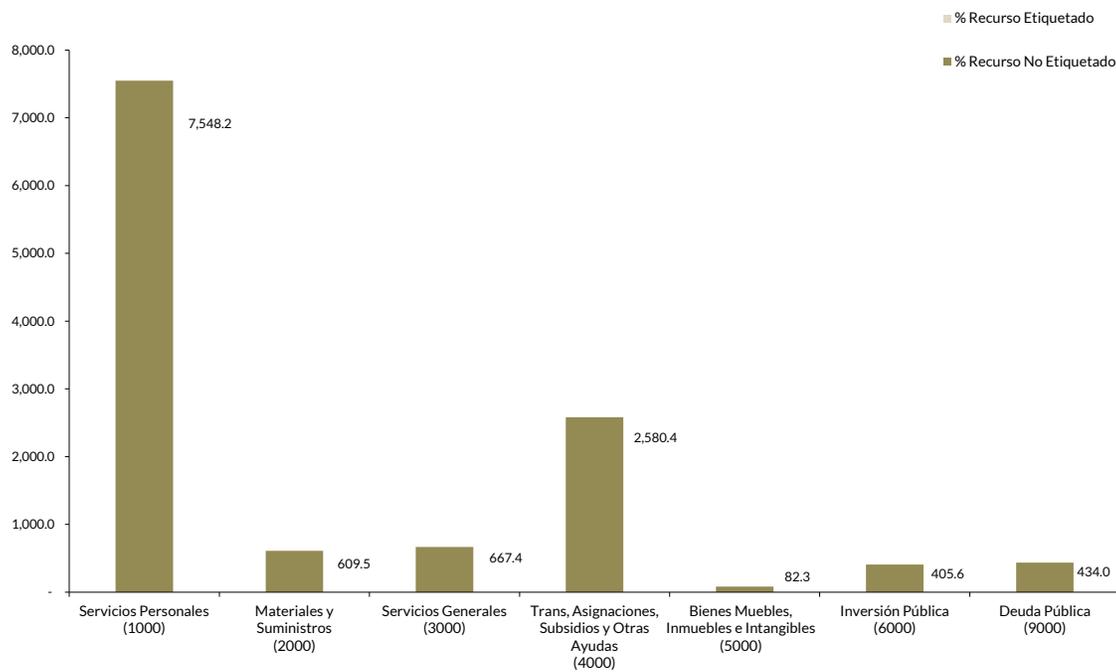
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 4,650.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y derechos.



## 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 12,327.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 7,548.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

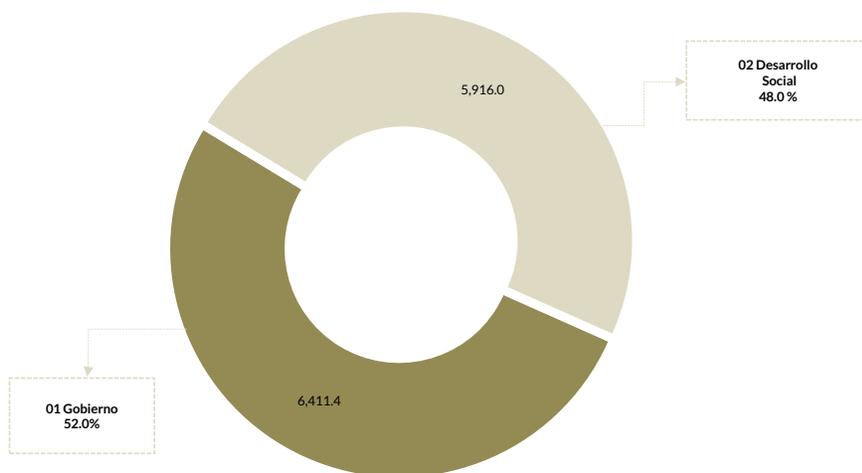
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 2,138.0 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 52.0 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere 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 durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 57.1 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle

### 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
4	4	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2846/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3953/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4903/19 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.

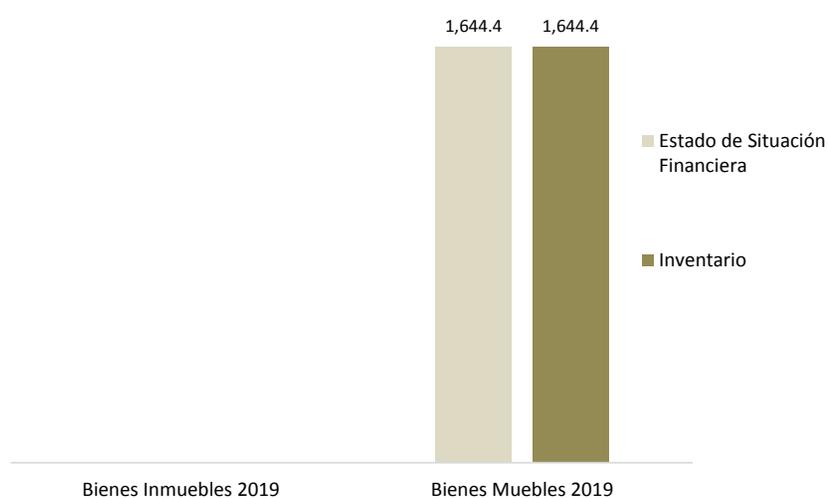
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	24	75.0



## 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 e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4268/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1574/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	15	60.0



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	11,081.2	10,881.2	-200.0	-1.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle									
(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%
11,407.1	12,327.4	-920.2	4,087,508	4,057,281	-30,227	0	6	12	2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	6,272.8	6,272.8	100.0	4,085,513	4,055,317	99.3	0.7
B00 Finanzas y Administración	6,054.6	6,054.6	100.0	1,995	1,964	98.4	1.6
<b>Total</b>	<b>12,327.4</b>	<b>12,327.4</b>	<b>100.0</b>	<b>4,087,508</b>	<b>4,057,281</b>	<b>99.3</b>	<b>0.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
21,034.4	12,327.4	8,707.0	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
21,034.4	12,327.4	8,707.0	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	21,034.4	12,327.4	0.0	50.5	12,276.9	12,327.4
Económica (por Tipo de Gasto)	21,034.4	12,327.4	0.0	50.5	12,276.9	12,327.4
Administrativa	21,034.4	12,327.4	0.0	50.5	12,276.9	12,327.4
Funcional (Finalidad y Función)	21,034.4	12,327.4	0.0	50.5	12,276.9	12,327.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	18,034.2	11,081.2	10,881.2	-200.0	-1.8
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	261.1	183.6	183.6	0.0	0.0
Derechos	13,767.7	10,897.5	10,697.5	-200.0	-1.8
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,005.4	0.0	0.0	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	3,000.0	645.5	525.3	-120.2	-18.6
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,000.0	645.5	525.3	-120.2	-18.6
Otros Ingresos y Beneficios	0.2	600.7	0.7	-600.0	-99.9
Ingresos Financieros	0.2	0.7	0.7	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios	0.0	600.0	0.0	-600.0	-100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>21,034.4</b>	<b>12,327.4</b>	<b>11,407.1</b>	<b>-920.2</b>	<b>-7.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	13,075.9	10,881.2	-2,194.7	-16.8
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	291.8	183.6	-108.2	-37.1
Derechos	12,715.1	10,697.5	-2,017.6	-15.9
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	69.0	0.0	-69.0	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,981.9	525.3	-2,456.6	-82.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,981.9	525.3	-2,456.6	-82.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.7	0.6	567.5
Ingresos Financieros	0.1	0.7	0.6	567.5
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>16,057.9</b>	<b>11,407.1</b>	<b>-4,650.8</b>	<b>-29.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	9,511.3	7,548.2	0.0	0.0	7,548.2	7,548.2	0.0	0.0
Materiales y Suministros	1,154.9	609.5	0.0	50.5	559.0	609.5	0.0	0.0
Servicios Generales	2,292.4	667.4	0.0	0.0	667.4	667.4	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,390.0	2,580.4	0.0	0.0	2,580.4	2,580.4	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,095.0	82.3	0.0	0.0	82.3	82.3	0.0	0.0
Inversión Pública	3,093.2	405.6	0.0	0.0	405.6	405.6	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	497.6	434.0	0.0	0.0	434.0	434.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>21,034.4</b>	<b>12,327.4</b>	<b>0.0</b>	<b>50.5</b>	<b>12,276.9</b>	<b>12,327.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* 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 Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido 2019-2018	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,871.1	7,548.2	-1,322.9	-14.9
Materiales y Suministros	921.4	609.5	-311.9	-33.9
Servicios Generales	1,460.1	667.4	-792.7	-54.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,617.1	2,580.4	963.3	59.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5.7	82.3	76.6	1,343.0
Inversión Pública	1,204.2	405.6	-798.6	-66.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	385.8	434.0	48.2	12.5
<b>Total</b>	<b>14,465.4</b>	<b>12,327.4</b>	<b>-2,138.0</b>	<b>-14.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	7,519.2	6,411.4	0.0	0.0	6,411.4	6,411.4
02 Desarrollo Social	13,515.2	5,916.0	0.0	50.5	5,865.5	5,916.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>21,034.4</b>	<b>12,327.4</b>	<b>0.0</b>	<b>50.5</b>	<b>12,276.9</b>	<b>12,327.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	761.5	741.6	761.5
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,602.3	
2018	1,587.3	0.0
2019	1,644.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (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	12,327.4	11,407.1	12,327.4	12,327.4
Diciembre	12,327.4	11,407.1	12,327.4	12,327.4
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
12,327.4	12,327.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle			
(Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	12,327.4	12,327.4	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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle			
(Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
7	12,327.37	12,327.37	0.0

**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 Tenango del Valle	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
8	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 6**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	178.1	178.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,334.4	1,334.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	131.8	131.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (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	121.0	57.1	0.0	178.1	178.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,334.4	0.0	0.0	1,334.4	1,334.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	131.8	0.0	0.0	131.8	131.8	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	57.1	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	57.1	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenango del Valle	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
7	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
10	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Tenango del  
Valle**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tenango del Valle

#### 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 Tenango del Valle

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle

---

#### 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 Tenango del Valle, 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 Tenango del Valle

---

### 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, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 2,285.3 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del Ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 117.4 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldo con entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de Retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 138.0 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.7 miles de pesos.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al 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 Tenango del Valle

**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 Tenango del Valle 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
3,566.8	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	296.9	233.6	63.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	117.4	205.1	-87.7
Efectivo	86.1	29.6	56.6	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	117.4	205.1	-87.7
Bancos/Tesorería	0.0	0.0	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	116.1	116.1	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	86.1	29.6	56.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.3	89.0	-87.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	210.8	204.0	6.8		0.0	0.0	0.0
				<b>Total Pasivo</b>	<b>117.4</b>	<b>205.1</b>	<b>-87.7</b>
<b>No Circulante</b>				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	227.3	55.7	171.5
Bienes Muebles	47.7	27.2	20.5	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	171.5	409.1	-237.6
Mobiliario y Equipo de Administración	54.8	29.5	25.3	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	171.5	409.1	-237.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	39.8	14.5	25.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	55.7	-353.4	409.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	15.0	15.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	55.7	-353.4	409.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-7.1	-2.3	-4.8	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>227.3</b>	<b>55.7</b>	<b>171.5</b>
	-7.1	-2.3	-4.8				
<b>Total Activo</b>	<b>344.7</b>	<b>260.8</b>	<b>83.9</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>344.7</b>	<b>260.8</b>	<b>83.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	0.0	0.0	.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,566.8	3,186.0	380.7
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.6	-0.6
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>3,566.8</b>	<b>3,186.7</b>	<b>380.1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	3,370.2	2,776.3	593.9
Servicios Personales	3,315.5	2,630.6	684.9
Materiales y Suministros	8.5	12.0	-3.5
Servicios Generales	46.3	133.8	-87.5
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	4.8	1.2	3.6
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	20.2	0.0	20.2
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,395.3</b>	<b>2,777.5</b>	<b>617.7</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>171.5</b>	<b>409.1</b>	<b>-237.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle

**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 Tenango del Valle 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	344.7	117.4	227.3	3,566.8	3,395.3	171.5
Diciembre	344.7	117.4	227.3	3,566.8	3,395.3	171.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	260.8	260.8	0.0
Pasivo	205.1	205.1	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 Tenango del Valle 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 Tenango del Valle 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	-1,213.8
------	--	----------

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle				
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	344.7	344.7	0.0
2000	Pasivo	117.4	117.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle			
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	150.8	150.8
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	116.1	116.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,018.4	2,018.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle				
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)
344.7	117.4	227.3	344.7	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 Tenango del Valle	
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	171.5
Estado de Actividades Comparativo	171.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle 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)				
409.1	-353.4		55.7	55.7	0.0	0.0	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe <sup>2</sup>
Estado de Situación Financiera Comparativo	227.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	227.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe <sup>2</sup>
Estado de Situación Financiera Comparativo	344.7
Estado Analítico del Activo	344.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>380.1</b>	<b>412.5</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	380.7	411.8
Otros Orígenes de Operación	-0.6	0.6
<b>Aplicación</b>	<b>617.7</b>	<b>101.2</b>
Servicios Personales	684.9	-8.0
Materiales y Suministros	-3.5	-0.1
Servicios Generales	-87.5	109.2
Otras Aplicaciones de Operación	23.8	0.1
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-237.6</b>	<b>311.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>4.8</b>	<b>1.2</b>
Otros Orígenes de Inversión	4.8	1.2
<b>Aplicación</b>	<b>32.1</b>	<b>140.0</b>
Bienes Muebles	25.3	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	6.8	140.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-27.3</b>	<b>-138.8</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>409.1</b>	<b>97.9</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	409.1	97.9
<b>Aplicación</b>	<b>87.7</b>	<b>290.4</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	87.7	290.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>321.5</b>	<b>-192.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>56.6</b>	<b>-20.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>29.6</b>	<b>49.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>86.1</b>	<b>29.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen <sup>2</sup>	Aplicación <sup>2</sup>
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>63.4</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	56.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	6.8
<b>Activo no Circulante</b>	<b>4.8</b>	<b>25.3</b>
Bienes Muebles	0.0	25.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4.8	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>87.7</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	87.7
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>409.1</b>	<b>237.6</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	237.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	409.1	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>414.0</b>	<b>414.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle					
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				
3,662.8	4,386.7	723.9	19.8%	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 saldo con entidad externa**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin Observacion	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



**Tabla 17**  
**Pago de Retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (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	28.7	0.0	0.0	0.0	1.4	0.0	30.1	30.1	0.0	30/04/2019
Febrero	27.5	0.0	0.0	0.0	0.9	0.0	28.4	28.4	0.0	30/04/2019
Marzo	27.6	0.0	0.0	0.0	0.4	0.0	28.0	28.0	0.0	30/04/2019
Abril	26.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	26.8	26.8	0.0	22/05/2019
Mayo	27.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	27.1	27.1	0.0	13/06/2019
Junio	26.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	26.2	26.6	-0.5	22/07/2019
Julio	26.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	26.2	26.2	0.0	21/08/2019
Agosto	25.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	25.1	25.1	0.0	21/10/2019
Septiembre	28.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	28.3	28.5	-0.2	14/10/2019
Octubre	34.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	34.0	0.0	34.0	
Noviembre	24.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	24.8	0.0	24.8	
Diciembre	79.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	79.8	0.0	79.8	
<b>TOTAL</b>	<b>382.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.7</b>	<b>0.0</b>	<b>384.8</b>	<b>246.8</b>	<b>138.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 18**  
**Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	18	20	20	20	20	19	19	19	19	19	19	19	19

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle			
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	2,469.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	706.9		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	160.6		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>3,337.4</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>278.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no presupuestó recaudación en el rubro de ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario; toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se ejecutaron el 100.0 por ciento de las metas programadas.

---

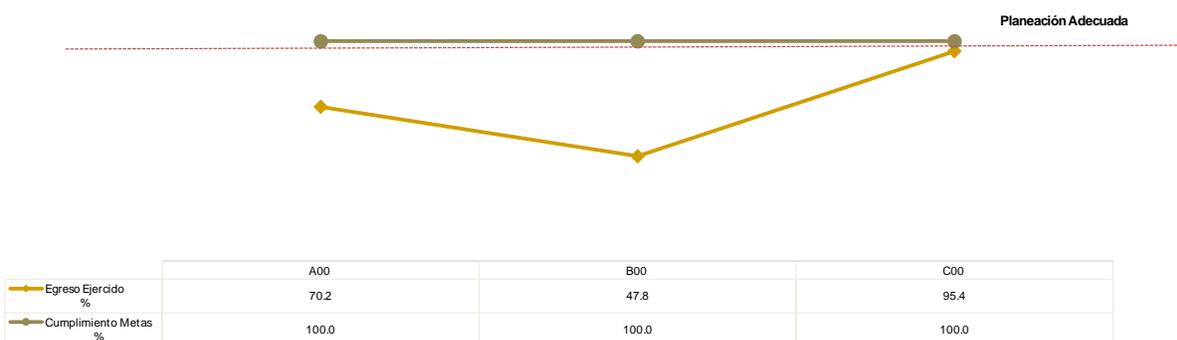
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 76.9 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos 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)

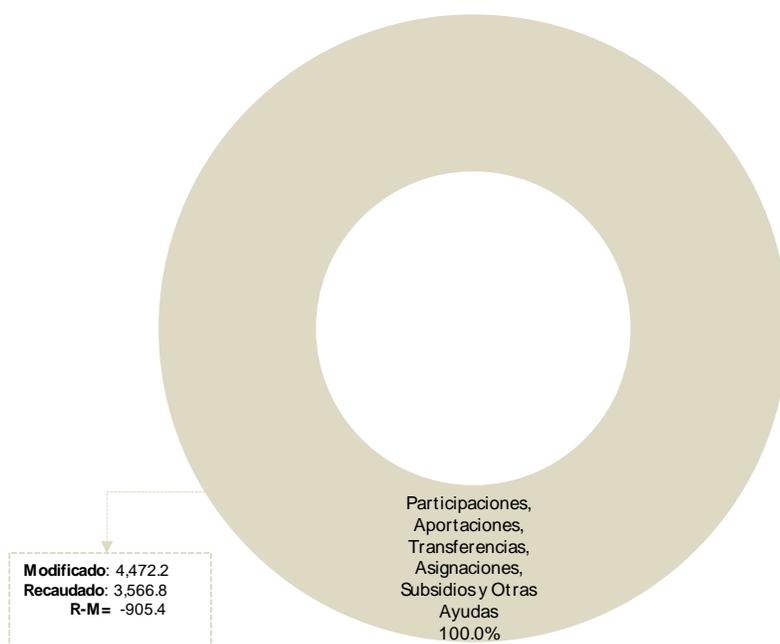
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 3,566.8 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas 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)

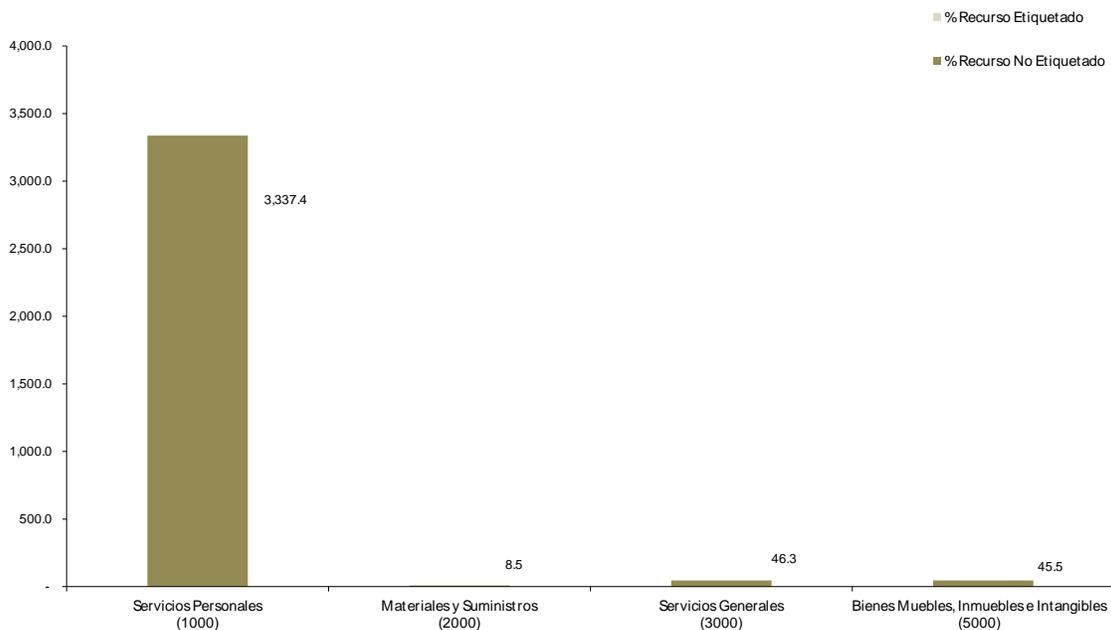
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 380.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 3,437.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,337.4 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

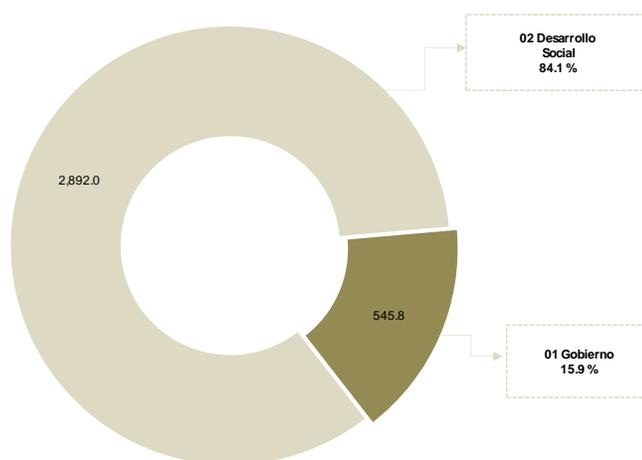
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 661.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 84.1 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentan un incremento de 25.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, por la adquisición de bienes en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.





# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle

---

### 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 123.7 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 45.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	11	78.6



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que 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 7 hallazgos 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/2779/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3900/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4843/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

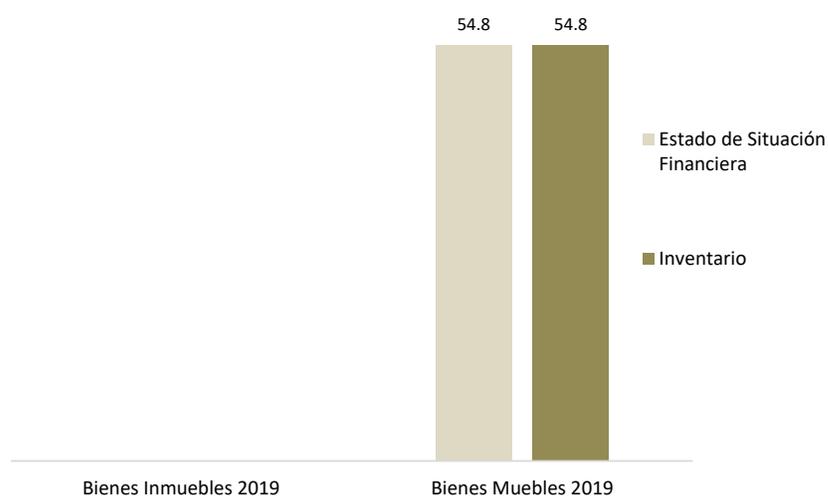
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	75.9



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 6 hallazgos. 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/4341/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1642/20, 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 Tenango del Valle

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión				

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle									
(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%
3,566.8	3,437.7	129.0	29	29	0	0	0	8	0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	1,130.2	793.3	70.2	6	6	100.0	-29.8
B00 Administración y Finanzas	1,142.9	545.8	47.8	15	15	100.0	-52.2
C00 Difusión y Operación	2,199.1	2,098.7	95.4	8	8	100.0	-4.6
<b>Total</b>	<b>4,472.2</b>	<b>3,437.7</b>	<b>76.9</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>100.0</b>	<b>-23.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
4,472.2	4,472.2	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 Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
4,472.2	4,472.2	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 Tenango del Valle (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	4,472.2	4,472.2	0.0	0.0	3,437.7	3,437.7
Económica (por Tipo de Gasto)	4,472.2	4,472.2	0.0	0.0	3,437.7	3,437.7
Administrativa	4,472.2	4,472.2	0.0	0.0	3,437.7	3,437.7
Funcional (Finalidad y Función)	4,472.2	4,472.2	0.0	0.0	3,437.7	3,437.7

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>					
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,472.2	4,472.2	3,566.8	-905.4	-20.2
<b>Ingresos Federales</b>					
<b>Ingresos Estatales</b>					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,472.2	4,472.2	3,566.8	-905.4	-20.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>					
<b>Ingresos Financieros</b>					
<b>Ingresos Extraordinarios</b>					
<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>					
<b>Total</b>	<b>4,472.2</b>	<b>4,472.2</b>	<b>3,566.8</b>	<b>-905.4</b>	<b>-20.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,186.0	3,566.8	380.8	12.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,186.0	3,566.8	380.8	12.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.6	0.0	-0.6	-99.0
Ingresos Financieros	0.6	0.0	-0.6	-99.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>3,186.6</b>	<b>3,566.8</b>	<b>380.2</b>	<b>11.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle								
(Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,386.7	4,386.7	0.0	0.0	3,337.4	3,337.4	-1,049.3	-23.9
Materiales y Suministros	36.6	36.6	0.0	0.0	8.5	8.5	-28.1	-76.7
Servicios Generales	48.9	48.9	0.0	0.0	46.3	46.3	-2.6	-5.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	45.5	45.5	45.5	100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>4,472.2</b>	<b>4,472.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3,437.7</b>	<b>3,437.7</b>	<b>-1,034.5</b>	<b>-23.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* 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 Tenango del Valle				
(Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,630.6	3,337.4	706.8	26.9
Materiales y Suministros	12.0	8.5	-3.5	-29.0
Servicios Generales	133.8	46.3	-87.5	-65.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	45.5	45.5	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>2,776.4</b>	<b>3,437.7</b>	<b>661.3</b>	<b>23.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,142.9	1,142.9	0.0	0.0	545.8	545.8
02 Desarrollo Social	3,329.3	3,329.3	0.0	0.0	2,892.0	2,892.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>4,472.2</b>	<b>4,472.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3,437.7</b>	<b>3,437.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	7.1	7.1	7.1
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	29.5	0.0
2018	29.5	0.0
2019	54.8	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 Tenango del Valle

**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 Tenango del Valle (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	4,472.2	3,566.8	4,472.2	3,437.7
Diciembre	4,472.2	3,566.8	4,472.2	3,437.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
4,472.2	4,472.2	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 Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	50.0	97.0	-47.0
1546	Otros gastos derivados de convenio	10.0	63.6	-53.6
3141	Servicio de telefonía convencional	3.6	4.4	-0.8
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	15.8	38.1	-22.3
5151	Bienes informáticos	0.0	45.5	-45.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	4,472.2	3,437.7	1,034.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle	
Núm.	Descripción de los hallazgos determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

**Tabla 6**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	39.8	39.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15.0	15.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (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	14.5	25.3	0.0	39.8	39.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15.0	0.0	0.0	15.0	15.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	25.3	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	25.3	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Valle	
Núm.	Descripción de los hallazgos determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
3	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
4	Los 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**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Teoloyucan**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Teoloyucan

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 Teoloyucan

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan

---

#### 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 Teoloyucan, 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 Teoloyucan

### 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 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 la cuenta Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo contable no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 839.4 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 el organismo no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 1,541.3 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 66.3 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 2.6 miles de pesos.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De 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 Teoloyucan

**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 Teoloyucan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
2,376.6	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	99.5	100.5	-1.0	<b>Circulante</b>	1,298.6	1,344.6	-46.0
Efectivo y Equivalentes	52.6	72.7	-20.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,298.6	1,344.6	-46.0
Efectivo	10.0	72.7	-62.7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.3	0.3	0.0
Bancos/Tesorería	42.6	0.0	42.6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	854.6	849.1	5.5
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	443.7	495.2	-51.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	47.0	27.9	19.1				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	47.0	27.9	19.1	<b>No Circulante</b>	242.7	242.7	0.0
				Cuentas por Pagar a Largo Plazo	242.7	242.7	0.0
<b>No Circulante</b>	67.1	71.5	-4.3	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	242.7	242.7	0.0
Bienes Muebles	173.0	173.0	0.0	<b>Total Pasivo</b>	1,541.3	1,587.3	-46.0
Mobiliario y Equipo de Administración	42.5	42.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	130.5	130.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,374.6	-1,415.3	40.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-105.9	-101.5	-4.3	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	40.7	-668.1	708.7
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-105.9	-101.5	-4.3	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	40.7	-668.1	708.7
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,415.3	-747.3	-668.1
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,415.3	-747.3	-668.1
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-1,374.6	-1,415.3	40.7
<b>Total Activo</b>	166.7	172.0	-5.3	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	166.7	172.0	-5.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	1,036.5	890.5	1,013.3
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	1,340.0	1,136.0	204.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	0.1	0.0	0.1
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	2,376.6	2,026.5	350.1
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	2,111.3	2,471.4	-360.2
Servicios Personales	1,614.4	1,351.1	263.3
Materiales y Suministros	91.2	59.3	31.9
Servicios Generales	405.7	1,061.0	-655.4
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	220.3	203.4	16.9
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	4.3	19.8	-15.4
<b>Inversión Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	2,335.9	2,694.6	-358.7
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	40.7	-668.1	708.7

**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

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan

**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 Teoloyucan 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	166.7	1,541.3	-1,374.6	2,376.6	2,335.9	40.7
Diciembre	166.7	1,541.3	-1,374.6	2,376.6	2,335.9	40.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	172.0	172.0	0.0
Pasivo	1,587.3	1,587.3	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 Teoloyucan 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 Teoloyucan 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	-0.4
------	--	------

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan				
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	166.7	166.7	0.0
2000	Pasivo	1,541.3	1,541.3	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 Teoloyucan			
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	7.2	7.2
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	780.6	780.6
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	51.7	51.7

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan				
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)
166.7	1,541.3	-1,374.6	166.7	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 Teoloyucan	
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	40.7
Estado de Actividades Comparativo	40.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan 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)				
-668.1	-747.3	-1,415.3	-1,415.3	0.0	0.0	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,374.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,374.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	166.7
Estado Analítico del Activo	166.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>350.1</b>	<b>113.6</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-23.2	23.2
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	169.2	-645.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	204.0	735.4
Otros Orígenes de Operación	0.1	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>-358.7</b>	<b>571.7</b>
Servicios Personales	263.3	-18.8
Materiales y Suministros	31.9	-11.7
Servicios Generales	-655.4	716.9
Ayudas Sociales	16.9	-106.9
Otras Aplicaciones de Operación	-15.4	-7.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>708.7</b>	<b>-458.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>4.3</b>	<b>58.2</b>
Otros Orígenes de Inversión	4.3	58.2
<b>Aplicación</b>	<b>19.1</b>	<b>0.0</b>
Otras Aplicaciones de Inversión	19.1	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-14.8</b>	<b>58.2</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>5.5</b>	<b>849.3</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	5.5	849.3
<b>Aplicación</b>	<b>719.6</b>	<b>388.4</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	719.6	388.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-714.1</b>	<b>460.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-20.1</b>	<b>61.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>72.8</b>	<b>11.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>52.7</b>	<b>72.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>20.1</b>	<b>19.1</b>
Efectivo y Equivalentes	20.1	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	19.1
<b>Activo no Circulante</b>	<b>4.3</b>	<b>0.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4.3	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>46.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	46.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>708.7</b>	<b>668.1</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	708.7	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>733.2</b>	<b>733.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
			0.0	0.0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
1,351.1	1,661.8	310.7	23.0%	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan			
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 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)**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (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	14.1	0.0	0.0	0.0	0.8	0.3	14.7	14.7	0.0	12/06/2019
Febrero	11.4	0.0	0.0	0.0	0.5	0.3	11.7	11.7	0.0	12/06/2019
Marzo	9.8	0.0	0.0	0.0	0.3	0.3	9.8	9.8	0.0	14/06/2019
Abril	9.8	0.0	0.0	0.0	0.3	0.3	9.8	9.8	0.0	15/07/2019
Mayo	11.4	0.0	0.0	0.0	0.4	0.3	11.5	11.5	0.0	15/08/2019
Junio	9.8	0.0	0.0	0.0	0.2	0.3	9.7	9.7	0.0	21/08/2019
Julio	9.8	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	9.6	9.6	0.0	30/08/2019
Agosto	9.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	9.5	0.0	9.5	
Septiembre	9.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	9.6	0.0	9.6	
Octubre	10.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	9.6	0.0	9.6	
Noviembre	13.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	12.1	0.0	12.1	
Diciembre	25.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	25.5	0.0	25.5	
<b>TOTAL</b>	<b>144.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.6</b>	<b>4.4</b>	<b>143.0</b>	<b>76.7</b>	<b>66.3</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	11	9	8	8	8	8	8	8	9	16	15	9	10

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan			
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	1,103.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	75.5		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	109.8		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	22.2		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>1,310.8</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>109.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan

---

### 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)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario; toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se 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 con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, obteniendo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por Dependencia General.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	100.0
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización del Órgano Máximo de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

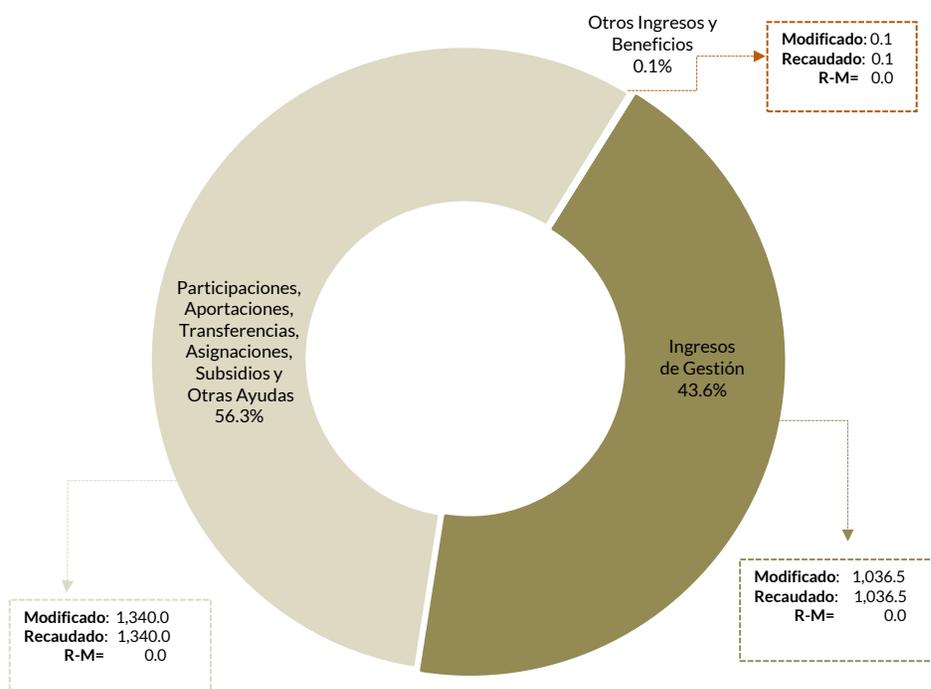
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,376.6 miles de pesos de los cuales 56.3 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

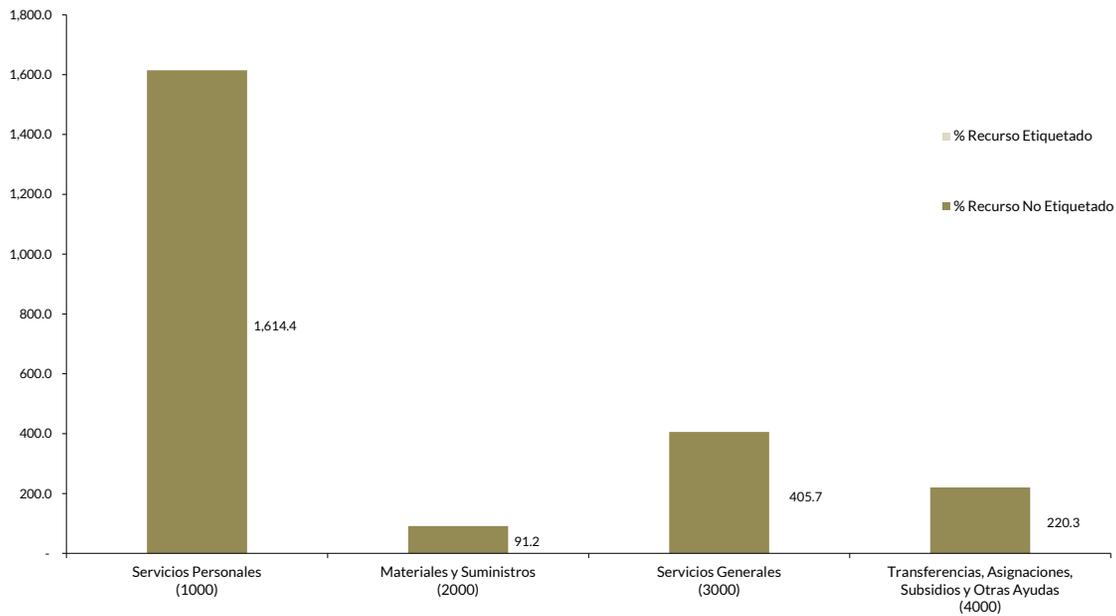
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 350.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas e ingresos por venta de bienes y servicios.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo con el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 2,331.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,614.4 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

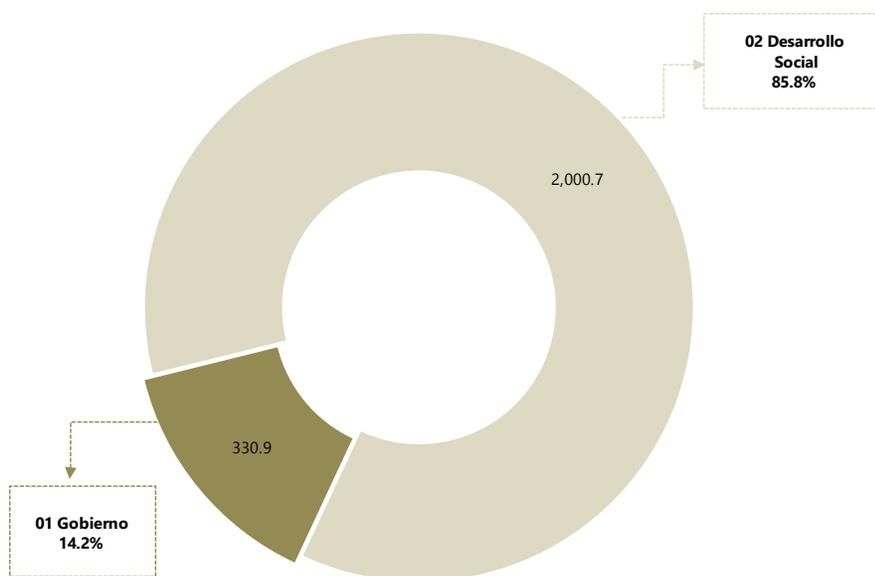
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 343.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja 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 85.8 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 las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el 2019 los bienes muebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2780/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3901/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4844/19 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.

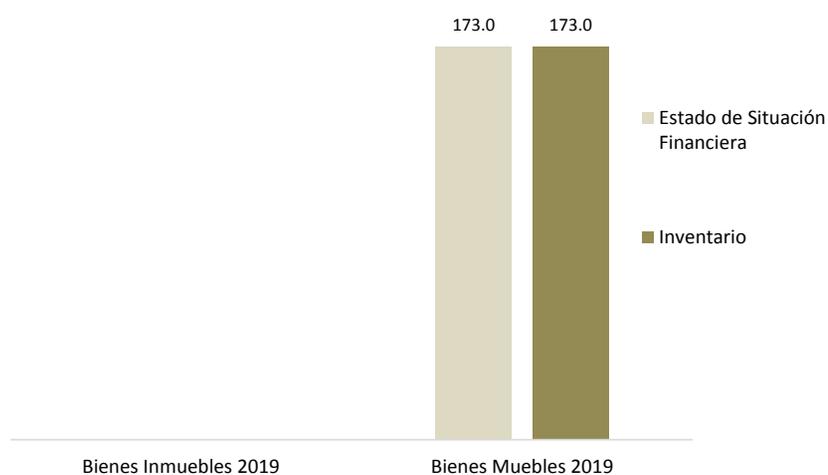
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	24	82.8



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 4 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4342/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1643/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	21	84



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	1,036.5	1,036.5	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
2,376.6	2,331.6	45.0	21	21	0	0	0	8	0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	1,036.2	1,036.2	100.0	9	9	100.0	0.0
B00 Administración y Finanzas	330.9	330.9	100.0	5	5	100.0	0.0
C00 Difusión y Operación	964.5	964.5	100.0	7	7	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>2,331.6</b>	<b>2,331.6</b>	<b>100.0</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano Máximo de Gobierno
2,692.0	2,376.6	315.4	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano Máximo de Gobierno
2,692.0	2,331.6	360.5	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,692.0	2,331.6	0.0	5.5	2,326.1	2,331.6
Económica (por Tipo de Gasto)	2,692.0	2,331.6	0.0	5.5	2,326.1	2,331.6
Administrativa	2,692.0	2,331.6	0.0	5.5	2,326.1	2,331.6
Funcional (Finalidad y Función)	2,692.0	2,331.6	0.0	5.5	2,326.1	2,331.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,732.0	1,036.5	1,036.5	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	1,732.0	1,036.5	1,036.5	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	960.0	1,340.0	1,340.0	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	960.0	1,340.0	1,340.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>2,692.0</b>	<b>2,376.6</b>	<b>2,376.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	890.5	1,036.5	146.0	16.4
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	23.2	0.0	-23.2	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	867.3	1,036.5	169.2	19.5
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,136.0	1,340.0	204.0	18.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,136.0	1,340.0	204.0	18.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.1	0.1	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.1	0.1	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>2,026.5</b>	<b>2,376.6</b>	<b>350.1</b>	<b>17.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (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	1,391.6	1,614.4	0.0	0.0	1,614.4	1,614.4	0.0	0.0
Materiales y Suministros	192.1	91.2	0.0	5.5	85.7	91.2	0.0	0.0
Servicios Generales	592.9	405.7	0.0	0.0	405.7	405.7	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	408.0	220.3	0.0	0.0	220.3	220.3	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	47.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	60.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>2,692.0</b>	<b>2,331.6</b>	<b>0.0</b>	<b>5.5</b>	<b>2,326.1</b>	<b>2,331.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,351.1	1,614.4	263.3	19.5
Materiales y Suministros	59.3	91.2	31.9	53.8
Servicios Generales	1,061.0	405.7	-655.3	-61.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	203.4	220.3	16.9	8.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>2,674.8</b>	<b>2,331.6</b>	<b>-343.2</b>	<b>-12.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	554.9	330.9	0.0	0.0	330.9	330.9
02 Desarrollo Social	2,137.1	2,000.7	0.0	5.5	1,995.2	2,000.7
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>2,692.0</b>	<b>2,331.6</b>	<b>0.0</b>	<b>5.5</b>	<b>2,326.1</b>	<b>2,331.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	105.9	83.2	102.3
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 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	173.0	0.0
2018	173.0	0.0
2019	173.0	0.0

**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 Teoloyucan

**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 Teoloyucan (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	2,376.6	2,376.6	2,331.6	2,331.6
Diciembre	2,376.6	2,376.6	2,331.6	2,331.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,376.6	2,331.6	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**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	2,331.6	2,331.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	2,331.6	2,331.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan	
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	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre

**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 Teoloyucan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	42.5	42.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	130.5	130.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (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	42.5	0.0	0.0	42.5	42.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	130.5	0.0	0.0	130.5	130.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teoloyucan	
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	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  
Teotihuacán

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

## Anexos

### Teotihuacán

#### Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Teotihuacán

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Teotihuacán

---

#### 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 0.1 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



---

#### Sistema de Alertas de la LDF

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

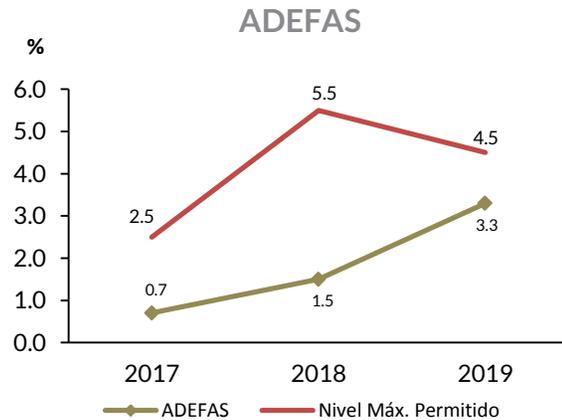
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Teotihuacán registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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 75.6 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 6.1 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 25.6 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 2.2 puntos porcentuales.



## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 39.6 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.1 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el 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 al Municipio de Teotihuacán, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 35.7 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 6.5 puntos porcentuales.



---

## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal FEFOM

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis realizado al Recurso FEFOM otorgado al Municipio de Teotihuacán se identificó que no se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM).

---

## Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

---

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Municipio de Teotihuacán, 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 Teotihuacán

## Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Saldo del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron las cuentas contables: 1113 Bancos / Dependencias y Otros y 1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 63,905.4 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda 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 106,562.1 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 difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 10,987.3 miles de pesos y se detectaron inconsistencias en el llenado de formato en virtud de que no fue requisitado el grado de avance financiero y no incluyó las obras de ejercicios anteriores.
- 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 la entidad no informó el avance financiero ni la totalidad de las obras.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso y anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la entidad presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	1	20



## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México por concepto de participaciones estatales, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## SalDOS del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad por concepto de recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que no coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 78.3 por ciento y en servicios personales el 21.7 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 647.6 miles de pesos del recurso FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México y una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua; por lo cual éste será el responsable de enterar el fideicomiso FIPASAHM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia neta con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CAEM por un importe de 285.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los ingresos por financiamientos, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a largo plazo en el ejercicio 2007 con BANOBRAS, por un importe de 18,085.0 miles de pesos, a una tasa de 1.91 por ciento; del cual amortizó al capital un importe de 1,291.8 miles de pesos y se pagaron intereses por un importe de 519.2 miles de pesos, quedando un saldo por pagar de 2,316.9 miles de pesos.

Se verificó que la entidad contabilizó el gasto por pago de interés a la cuenta de pasivo 2233 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo, por lo que presenta diferencia con lo determinado en este informe de deuda pública, ya que solo la amortización de la deuda debe registrarse en la cuenta 2233.

Por otro lado, se verificó que la entidad municipal registró la información de los financiamientos contratados en el Registro Público Único y el Registro de Deuda Pública del Estado, cumpliendo con lo dispuesto por la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios.

De acuerdo al análisis realizado a los ingresos por financiamientos, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a largo plazo en el ejercicio 2007 con BANOBRAS, por un importe de 18,085.0 miles de pesos; derivado de lo anterior se detectó que lo presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre 2019 difiere con el saldo que se presenta en el Registro Público Único; por un importe de 1,927.1 miles de pesos; por lo que la entidad incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, presentando saldos imprecisos que impiden conocer el endeudamiento total por financiamientos a corto y largo plazo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## 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), 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 presenta una diferencia por pagar de 42,136.3 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 272.9 miles de pesos por pagos del ejercicio 2019 y del pago de diciembre 2018 el cual se pagó hasta agosto 2019 un monto de 170.2 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 131 de fecha 2 de abril 2008.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las Notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de desglose y de memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Teotihuacán

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.1	0.2	0.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**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	$\frac{1,797.7}{125,093.8}$	1.4%	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	$\frac{1,810.9}{125,093.8}$	1.4%	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	$\frac{46,748.9}{198,884.1}$	23.5%	Medio

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF**

Municipio de Teotihuacán 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
198,884.1	6,587.1	3.3%	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 Teotihuacán 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)
177,256.6	2,316.9	174,939.7	6%	10,496.4	0.0	0.0%	10,496.4

**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 Teotihuacán (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	72,439.5	65,284.5	137,724.0	180,562.7	76.3
2018	80,982.4	71,278.8	152,261.2	186,317.0	81.7
2019	93,355.2	57,006.0	150,361.1	198,884.1	75.6

**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 Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	50,359.4	198,758.5	25.3
2018	46,061.1	165,428.2	27.8
2019	48,751.2	190,587.1	25.6

**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 Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	83,426.0	198,758.5	42.0
2018	65,361.9	165,428.2	39.5
2019	75,540.9	190,587.1	39.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	23,252.3	83,426.0	27.9
2018	19,103.4	65,361.9	29.2
2019	26,944.3	75,540.9	35.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

**Nota3:** Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



**Tabla 9**  
**Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)**

Municipio de Teotihuacán (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	8,389.8	0.0	8,389.8		
16,779.6	16,779.6	1.7	16,781.3	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	16,779.6	1.7
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8,389.8	0.0	8,389.8		
											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 Teotihuacán Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	50,054.4	22,381.4	27,673.0	<b>Circulante</b>	108,817.9	91,110.2	17,707.7
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	15,452.9	7,161.7	8,291.2	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	108,817.9	91,110.2	17,707.7
Efectivo	2,791.9	0.0	2,791.9	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3,420.2	1,956.4	1,463.8
Bancos/Tesorería	8,987.2	3,617.5	5,369.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	18,897.8	14,270.9	4,626.9
Bancos/Dependencias y Otros	3,544.2	3,544.2	0.0	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4,604.0	27.7	4,576.3
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	129.6	0.0	129.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	46,869.8	39,829.0	7,040.7
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	35,026.2	35,026.2	0.0
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	11,074.5	9,790.3	1,284.2				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	11,074.5	9,790.3	1,284.2	<b>No Circulante</b>	1,797.7	3,608.7	-1,810.9
				<b>Deuda Pública a Largo Plazo</b>	1,797.7	3,608.7	-1,810.9
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	22,578.5	4,481.0	18,097.6	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	1,797.7	3,608.7	-1,810.9
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	20,584.6	3,107.8	17,476.8				
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1,993.9	1,373.1	620.8	<b>Total Pasivo</b>	110,615.6	94,718.9	15,896.7
<b>Almacenes</b>	948.4	948.4	0.0				
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	948.4	948.4	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	7,055.6	7,055.6	0.0
				<b>Aportaciones</b>	7,055.6	7,055.6	0.0
				Aportaciones	7,055.6	7,055.6	0.0
<b>No Circulante</b>	106,463.7	99,665.7	6,798.0				
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	52,448.4	47,789.8	4,658.6	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	38,846.9	20,272.6	18,574.3
Terrenos	24,119.9	24,119.9	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	20,053.4	-19,368.2	39,421.6
Edificios no Habitacionales	12,668.9	12,668.9	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	20,053.4	-19,368.2	39,421.6
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	15,659.6	11,001.0	4,658.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	18,793.5	39,640.8	-20,847.4
				Resultados de Ejercicios Anteriores	18,793.5	39,640.8	-20,847.4
<b>Bienes Muebles</b>	54,015.3	51,875.9	2,139.4	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	45,902.5	27,328.2	18,574.3
Mobiliario y Equipo de Administración	6,068.1	4,899.5	1,168.6				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	184.6	184.6	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	25,416.3	25,242.3	174.0				
Equipo de Defensa y Seguridad	5,813.4	5,813.4	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15,540.6	14,743.8	796.8				
Otros Bienes Muebles	992.3	992.3	0.0				
<b>Total Activo</b>	156,518.1	122,047.1	34,471.0	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	156,518.1	122,047.1	34,471.0

**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 Teotihuacán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	26,944.3	19,103.4	7,840.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	171,778.7	166,909.5	4,869.2
Otros Ingresos y Beneficios	161.2	304.1	-143.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>198,884.1</b>	<b>186,317.0</b>	<b>12,567.1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	121,483.2	107,925.5	13,557.7
Servicios Personales	75,540.9	65,599.7	9,941.2
Materiales y Suministros	15,377.5	20,309.2	-4,931.7
Servicios Generales	30,564.8	22,016.6	8,548.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,766.5	8,973.8	4,792.7
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	43,443.3	88,769.7	-45,326.4
Bienes Muebles e Intangibles	137.7	16.3	121.4
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>178,830.7</b>	<b>205,685.2</b>	<b>-26,854.5</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>20,053.4</b>	<b>-19,368.2</b>	<b>39,421.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Teotihuacán

**Tabla 1**  
**Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019**

Municipio de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	156,518.1	110,615.6	45,902.5	198,884.1	178,830.7	20,053.4
Diciembre	156,518.1	110,615.6	45,902.5	198,884.1	178,830.7	20,053.4
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	122,047.1	122,047.1	0.0
Pasivo	94,718.9	94,718.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	7,055.6	7,055.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Municipio de Teotihuacán Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1113	Bancos / Dependencias y Otros	3,544.2	Sólo aplica a Dependencias Unidades Ejecutoras de Organismos Auxiliares
1249	Otros Bienes Muebles	992.3	No se va a utilizar en el Estado de México

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.  
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-454.1
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-44.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-61.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-13.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1,186.8
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-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 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Teotihuacán				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	156,518.1	156,518.1	0.0
2000	Pasivo	110,615.6	110,615.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	7,055.6	7,055.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Municipio de Teotihuacán			
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	9,661.2	9,661.2
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto P	3,107.8	3,107.8
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1,373.1	1,373.1
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,079.9	2,079.9
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10,883.2	10,883.2
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	27.7	27.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,738.2	1,738.2
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	35,034.3	35,034.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Teotihuacán				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
156,518.1	110,615.6	45,902.5	156,518.1	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**

Municipio de Teotihuacán	
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	20,053.4
Estado de Actividades Comparativo	20,053.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Municipio de Teotihuacán 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)				
-19,368.2	39,640.8	20,272.6	18,793.5	-1,479.1	-1,479.1	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 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Municipio de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	45,902.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	45,902.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Municipio de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	156,518.1
Estado Analítico del Activo	156,518.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Municipio de Teotihuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>12,567.1</b>	<b>6,910.6</b>
Impuestos	6,094.9	-2,510.5
Contribuciones de Mejoras	-3.9	-483.9
Derechos	361.2	-1,209.3
Productos de Tipo Corriente	868.2	-133.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	520.4	1,266.3
Participaciones y Aportaciones	4,869.2	9,940.0
Otros Orígenes de Operación	-143.0	41.1
<b>Aplicación</b>	<b>-26,854.5</b>	<b>2,357.8</b>
Servicios Personales	9,941.2	-18,700.6
Materiales y Suministros	-4,931.7	-8,289.7
Servicios Generales	8,548.3	-1,946.1
Subsidios y Subvenciones	3,319.8	52.8
Ayudas Sociales	1,472.9	-1,553.9
Otras Aplicaciones de Operación	-45,204.9	32,795.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>39,421.6</b>	<b>4,552.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>50,849.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	40,918.2
Otros Orígenes de Inversión	0.0	9,930.8
<b>Aplicación</b>	<b>26,179.8</b>	<b>5,861.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,658.6	4,584.5
Bienes Muebles	2,139.4	1,276.5
Otras Aplicaciones de Inversión	19,381.8	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-26,179.8</b>	<b>44,988.0</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>17,707.7</b>	<b>7,627.2</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	17,707.7	7,627.2
<b>Aplicación</b>	<b>22,658.3</b>	<b>37,505.8</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	22,658.3	37,505.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-4,950.6</b>	<b>-29,878.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>8,291.2</b>	<b>19,662.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>7,161.6</b>	<b>-12,500.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>15,452.8</b>	<b>7,161.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>27,673.0</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	8,291.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1,284.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	18,097.6
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>6,798.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	4,658.6
Bienes Muebles	0.0	2,139.4
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>17,707.7</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,707.7	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>1,810.9</b>
Deuda Pública a Largo Plazo	0.0	1,810.9
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>39,421.6</b>	<b>20,847.4</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	39,421.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	20,847.4
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>57,129.3</b>	<b>57,129.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>5,300.8</b>	<b>4,053.5</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros	PESOS	BANOBRAS	5,300.8	4,053.5
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>5,300.8</b>	<b>4,053.5</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>5,300.8</b>	<b>4,053.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

### Tabla 15

Municipio de Teotihuacán 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	15,659.6	0.0	15,659.6
Informe Anual de Construcciones en Proceso	4,672.3	0.0	4,672.3
<b>Diferencia:</b>	<b>10,987.3</b>	<b>0.0</b>	<b>10,987.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

### Tabla 16

Municipio de Teotihuacán 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 Teotihuacán 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 Teotihuacán 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 Teotihuacán 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 Teotihuacán 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				
70,377.7	81,343.2	10,965.5	15.6%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 21**  
**Ingresos recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Teotihuacán Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,898.6	1,990.1	-91.4	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	86.2	86.2	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	185.1	185.1	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	16,779.6	16,779.6	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	107.8	107.8	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	4,637.9	4,637.9	0.0	
<b>Totales</b>	<b>23,695.2</b>	<b>23,786.7</b>	<b>-91.4</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
<b>Estatales</b>			
FEFOM	16,779.6	16,779.6	0.0
FEIEF	4,637.9	4,637.9	0.0
<b>Totales</b>	<b>21,417.5</b>	<b>21,417.5</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Teotihuacán						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
<b>Estatales</b>						
FEFOM	16,781.3	16,779.6	0.0	0.0	0.0	1.7
FEIEF	4,638.0	4,638.0	647.6	0.0	647.6	-647.6
<b>Totales</b>	<b>21,419.3</b>	<b>21,417.7</b>	<b>647.6</b>	<b>0.0</b>	<b>647.6</b>	<b>-645.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	FEIEF
Servicios Personales	0.0	4,638.0
Materiales y Suministros	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0
Inversión Pública	16,779.6	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>16,779.6</b>	<b>4,638.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
<b>Estatales</b>						
FEIEF	647.6	0.0	0.0	647.6	0.0	647.6
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>647.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>647.6</b>	<b>0.0</b>	<b>647.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Municipio de Teotihuacán 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	Sin Observaciones								

**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 Teotihuacán					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

**Tabla 28**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Teotihuacán					
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	4.9	4.9	-4.9	-4.9
Septiembre	0.0	47.6	47.6	-47.6	-47.6
Octubre	0.0	35.9	35.9	-35.9	-35.9
Noviembre	0.0	33.6	33.6	-33.6	-33.6
Diciembre	0.0	20.8	20.8	-20.8	-20.8
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>142.9</b>	<b>142.9</b>	<b>-142.9</b>	<b>-142.9</b>
<b>Diferencia Neta de Retenciones CAEM</b>					<b>-285.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 29**  
**Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Teotihuacán (Miles de Pesos)						
Concepto	Institución Financiera					
	Corto Plazo			Largo Plazo		
						BANOBRAS
Monto Contratado						18,085.0
Fecha de Inicio						21/12/2007
Plazo						180 meses
Tasa de Interés						TIE+1.91
Fecha de Vencimiento						12/07/1905
Fuente o Garantía de Pago						Participaciones
Saldo al 31 de Diciembre de 2018						3,608.7
Disposiciones durante el ejercicio 2019						0.0
Total de Financiamiento alcanzado a 2019						3,608.7
Pago de Intereses del ejercicio 2019						519.2
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019						1,291.8
Saldo al 31 de Diciembre de 2019						2,316.9
Cuenta Contable de registro del Financiamiento						2233-1-1-1
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF						1,797.7
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI						0.0
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio						0.0
Diferencia Contable & Presupuestal						0.0
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.						Si
Importe informado en el Registro Público Único						4,243.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 30**  
**Confirmación de saldos con entidades externas**

Municipio de Teotihuacán Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	34,613.2		
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 Teotihuacán (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	36,786.0	211.6	159.7	0.0	16.7	47.1	37,126.8	536.6	36,590.2	
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	25.8	47.1	-21.3	0.0	-21.3	
Marzo	0.0	0.0	4.4	0.0	35.9	65.9	-25.7	559.0	-584.7	
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	35.8	65.5	-29.7	562.6	-592.3	
Mayo	0.0	0.0	7.2	0.0	29.5	66.0	-29.3	570.0	-599.3	
Junio	0.0	0.0	11.6	0.0	20.1	65.7	-34.0	560.6	-594.6	
Julio	0.0	0.0	7.2	0.0	19.1	64.8	-38.4	0.0	-38.4	
Agosto	21.5	0.0	17.4	0.0	10.3	59.2	-9.9	0.0	-9.9	30/08/2019
Septiembre	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	57.2	-35.7	0.0	-35.7	30/09/2019
Octubre	620.2	2.9	7.2	0.0	0.0	8.6	621.7	0.0	621.7	30/10/2019
Noviembre	5,966.7	7.2	0.0	0.0	34.1	8.7	5,999.4	0.0	5,999.4	30/11/2019
Diciembre	1,346.7	0.0	17.4	0.0	45.7	8.4	1,401.4	0.0	1,401.4	
<b>TOTAL</b>	<b>44,762.6</b>	<b>221.8</b>	<b>232.1</b>	<b>0.0</b>	<b>272.9</b>	<b>564.2</b>	<b>44,925.2</b>	<b>2,788.9</b>	<b>42,136.3</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Teotihuacán													
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	389	443	456	460	472	467	460	455	454	456	459	459	453

Municipio de Teotihuacán			
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	59,582.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	9,673.6	29/09/2020	23/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	6,284.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>75,540.9</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>6,295.1</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 33**  
**Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Teotihuacán					
(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)		
177,256.6	2%	3,545.1	1,071.6	2,473.5	0.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Municipio de Teotihuacán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	La información es del mes de noviembre.
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	La entidad envía información pero no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	La entidad envía información pero no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	<b>Sí</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Teotihuacán

## Resultados de la Revisión del municipio de Teotihuacán

---

### 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 102.1 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento así mismo, una acción mayor al 100.0 por ciento.

---

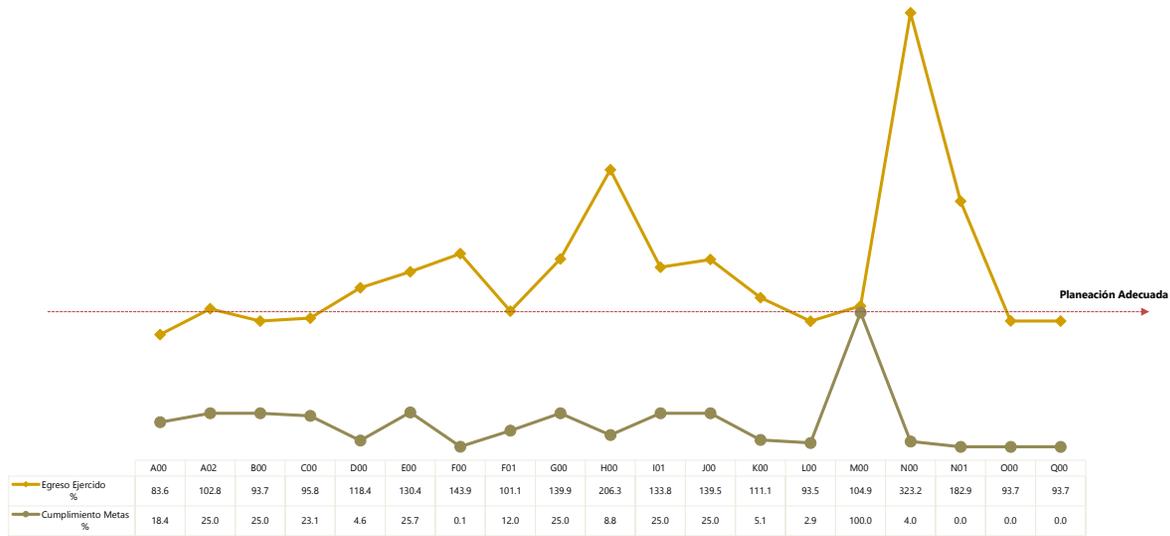
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 107.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 5.4 por ciento; así mismo algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra dirección general de desarrollo y fomento económico con ejecución del 4.0 por ciento de metas y el 323.2 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos 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 consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados.



---

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

---

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo a la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

---

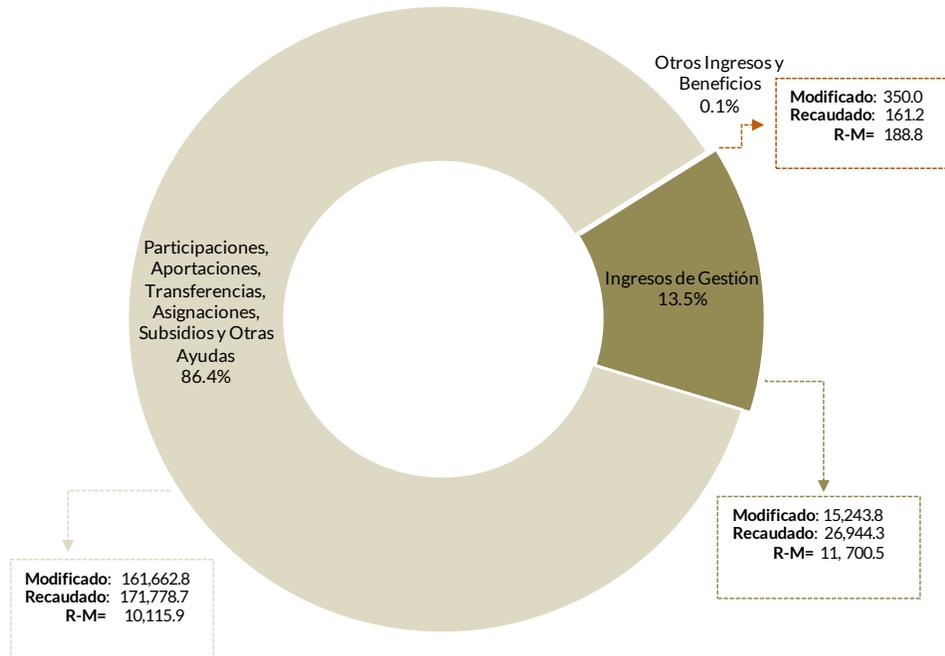
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 198,884.1 miles de pesos de los cuales el 86.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FORTAMUNDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

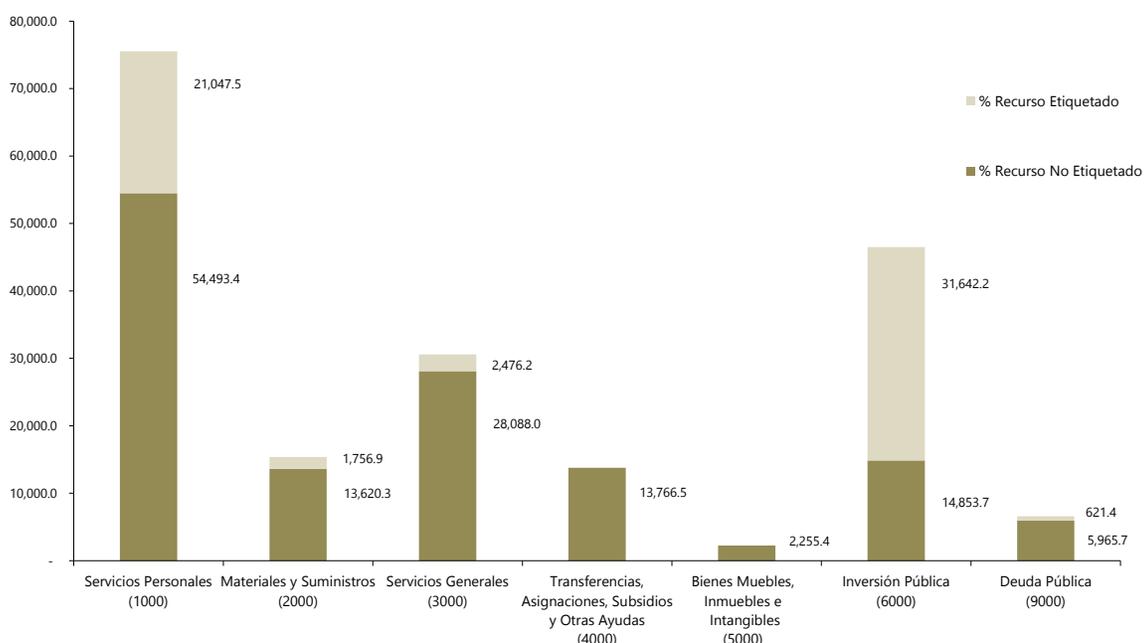
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 12,567.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de impuestos e ingresos federales.



## 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 190,587.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 75,540.9 miles de pesos, de los cuales el 27.9 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 72.1 por ciento de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 12. Apéndice I)

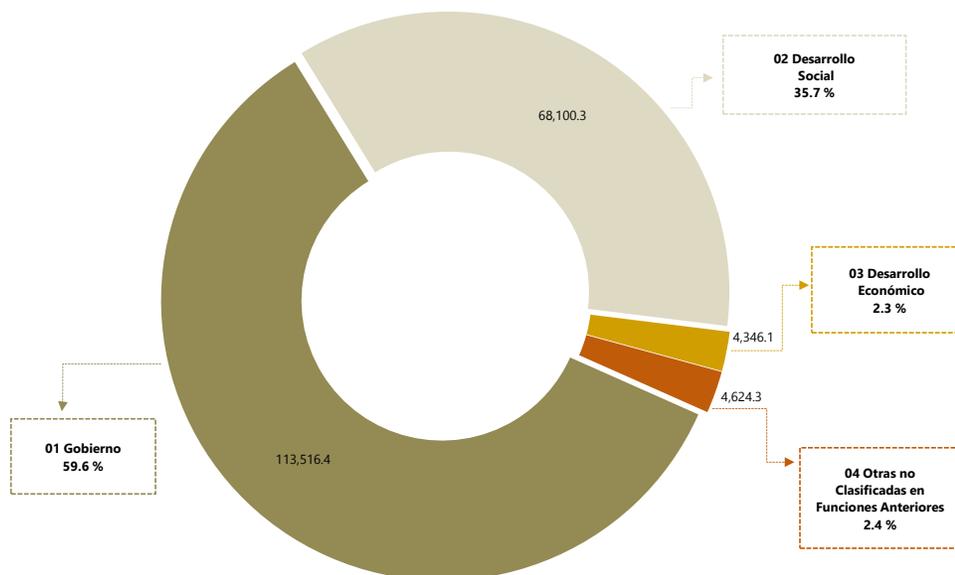
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 25,158.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 59.6 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 01 03 coordinación de la política de gobierno y 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó las cifras presentadas en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difieren con las reflejadas en Reporte de Depreciación; asimismo, no se realizó el registro contable correspondiente en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 2,139.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo; los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas con relación al ejercicio anterior.



# Evaluación de la Revisión Municipio de Teotihuacán

## 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 57,792.2 miles de pesos; asimismo se identificó que aún sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 18,280.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	3	21.4



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 26 proyectos es mayor al egreso modificado por 28,763.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
38	22	57.9

## Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión de los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el municipio, se identificaron diferencias por 40.0 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, 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; 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 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2576/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4389/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4615/19 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.

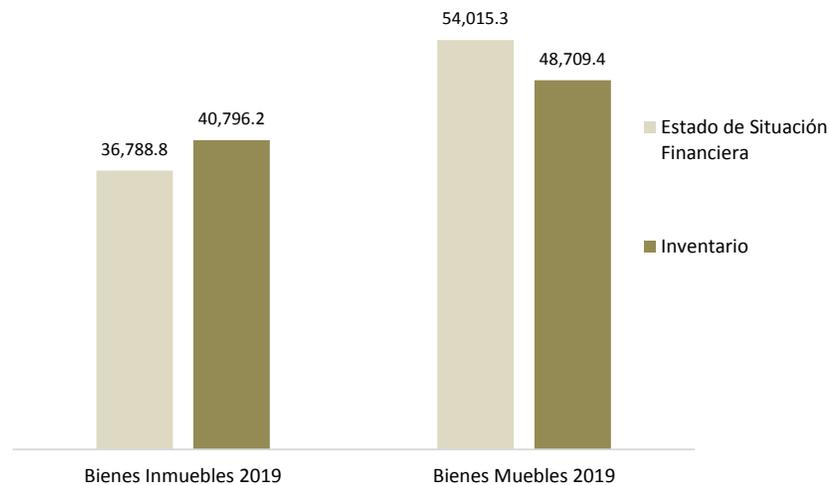
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	25	62.5



## 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 4,007.3 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 5,305.9 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas, 1244 vehículos y equipo de transporte y 1233 terrenos.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión en la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 21 resultados. los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4081/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1394/20, 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	4	16.0





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Teotihuacán

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4169691	Uso o explotación de bienes de dominio público	103.0	0.9	-102.1	0.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Municipio de Teotihuacán									
(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%
198,884.1	190,587.1	8,297.0	84,410	4,588	-79,822	29	58	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 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Municipio de Teotihuacán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	43,318.3	36,206.8	83.6	185	34	18.4	65.2
A02 Derechos Humanos	125.2	128.7	102.8	20	5	25.0	77.8
B00 Sindicaturas	2,259.6	2,116.1	93.7	40	10	25.0	68.7
C00 Regidurías	11,855.7	11,362.5	95.8	260.0	60.0	23.1	72.8
D00 Secretaría del Ayuntamiento	1,773.4	2,100.0	118.4	44,246	2,057	4.6	113.8
E00 Administración	2,019.2	2,633.3	130.4	732	188	25.7	104.7
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	33,656.7	48,437.1	143.9	2,393	3	0.1	143.8
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	518.5	524.0	101.1	549	66	12.0	89.0
G00 Ecología	373.1	522.0	139.9	80	20	25.0	114.9
H00 Servicios Públicos	7,368.6	15,205.1	206.3	20,000	1,750	8.8	197.6
I01 Desarrollo Social	2,081.6	2,784.7	133.8	24	6	25.0	108.8
J00 Gobierno Municipal	523.1	730.0	139.5	20	5	25.0	114.5
K00 Contraloría	719.7	799.6	111.1	39	2	5.1	106.0
L00 Tesorería	33,583.6	31,413.3	93.5	9,074	262	2.9	90.7
M00 Consejería Jurídica	1,322.4	1,387.6	104.9	60	60	100.0	4.9
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	204.9	662.4	323.2	1,505	60	4.0	319.3
N01 Desarrollo Agropecuario	294.9	539.6	182.9	80	0.0	0.0	182.9
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	3,078.2	2,885.8	93.7	5,080	0.0	0.0	93.7
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	32,179.8	30,148.6	93.7	23	0.0	0.0	93.7
<b>Total</b>	<b>177,256.6</b>	<b>190,587.1</b>	<b>107.5</b>	<b>84,410</b>	<b>4,588</b>	<b>5.4</b>	<b>102.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
177,256.6	177,256.6	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
177,256.6	177,256.6	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Teotihuacán (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	6,824.5	86.9	1,071.6

**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**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Teotihuacán (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	8,023.0

**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 Teotihuacán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	177,256.6	177,256.6	1,782.7	11,121.3	177,683.1	190,587.1
Económica (por Tipo de Gasto)	177,256.6	177,256.6	1,782.7	11,121.3	177,683.1	190,587.1
Administrativa	177,256.6	177,256.6	1,782.7	11,121.3	177,683.1	190,587.1
Funcional (Finalidad y Función)	177,256.6	177,256.6	1,782.7	11,121.3	177,683.1	190,587.1

**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 Teotihuacán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	15,243.8	15,243.8	26,944.3	11,700.5	76.8
Impuestos	10,614.1	10,614.1	19,599.4	8,985.3	84.7
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	103.0	103.0	0.0	-103.0	-100.0
Derechos	3,295.9	3,295.9	3,981.4	685.5	20.8
Productos de Tipo Corriente	1,076.3	1,076.3	2,510.2	1,433.9	133.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	154.4	154.4	853.2	698.8	452.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	161,662.8	161,662.8	171,778.7	10,115.9	6.3
Ingresos Federales	142,881.2	142,881.2	152,721.3	9,840.1	6.9
Ingresos Estatales	18,781.6	18,781.6	19,057.4	275.8	1.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	350.0	350.0	161.2	-188.8	-54.0
Ingresos Financieros	350.0	350.0	161.2	-188.8	-54.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>177,256.6</b>	<b>177,256.6</b>	<b>198,884.1</b>	<b>21,627.6</b>	<b>12.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	19,103.4	26,944.3	7,840.9	41.0
Impuestos	13,504.5	19,599.4	6,094.9	45.1
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	3.9	0.0	-3.9	-100.0
Derechos	3,620.2	3,981.4	361.2	10.0
Productos de Tipo Corriente	1,642.0	2,510.2	868.2	52.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	332.8	853.2	520.4	156.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	166,909.5	171,778.7	4,869.2	2.9
Ingresos Federales	149,960.6	152,721.3	2,760.7	1.8
Ingresos Estatales	16,948.9	19,057.4	2,108.5	12.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	304.1	161.2	-142.9	-47.0
Ingresos Financieros	304.1	161.2	-142.9	-47.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>186,317.0</b>	<b>198,884.1</b>	<b>12,567.1</b>	<b>6.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Teotihuacán (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	81,343.2	81,343.2	0.0	0.0	75,540.9	75,540.9	-5,802.3	-7.1
Materiales y Suministros	27,165.4	27,165.4	0.0	2,263.6	13,113.6	15,377.2	-11,788.2	-43.4
Servicios Generales	25,759.2	25,759.2	0.0	3,875.8	26,688.3	30,564.1	4,805.0	18.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,603.3	9,603.3	100.0	1,281.2	12,385.3	13,766.5	4,163.2	43.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,600.0	1,600.0	3.1	401.5	1,850.8	2,255.4	655.4	41.0
Inversión Pública	30,867.0	30,867.0	1,679.6	3,299.3	41,517.0	46,495.8	15,628.8	50.6
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	918.5	918.5	0.0	0.0	6,587.1	6,587.1	5,668.6	617.2
<b>Total</b>	<b>177,256.6</b>	<b>177,256.6</b>	<b>1,782.7</b>	<b>11,121.3</b>	<b>177,683.1</b>	<b>190,587.1</b>	<b>13,330.5</b>	<b>7.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	65,361.9	75,540.9	10,179.0	15.6
Materiales y Suministros	20,309.2	15,377.2	-4,932.0	-24.3
Servicios Generales	22,015.2	30,564.1	8,548.9	38.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,946.7	13,766.5	4,819.8	53.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,256.4	2,255.4	999.0	79.5
Inversión Pública	44,804.7	46,495.8	1,691.1	3.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	2,734.1	6,587.1	3,853.0	140.9
<b>Total</b>	<b>165,428.2</b>	<b>190,587.1</b>	<b>25,158.9</b>	<b>15.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	126,233.1	126,233.1	100.0	5,553.0	107,863.4	113,516.4
02 Desarrollo Social	44,320.8	44,320.8	1,657.8	5,567.0	60,875.4	68,100.3
03 Desarrollo Económico	3,649.2	3,649.2	24.8	1.3	4,320.0	4,346.1
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	3,053.5	3,053.5	0.0	0.0	4,624.3	4,624.3
<b>Total</b>	<b>177,256.6</b>	<b>177,256.6</b>	<b>1,782.7</b>	<b>11,121.3</b>	<b>177,683.1</b>	<b>190,587.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	21,521.9	6,779.3
Bienes Inmuebles	0.0	1,173.1	482.4

**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**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	50,599.5	32,204.3
2018	51,875.9	36,788.8
2019	54,015.3	36,788.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Teotihuacán

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Municipio de Teotihuacán (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	177,256.6	198,884.1	177,256.6	190,587.1
Diciembre	177,256.6	198,884.1	177,256.6	190,587.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
177,256.6	177,256.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	46,289.0	59,582.8	-13,293.8
1321	Prima vacacional	3,096.6	3,382.2	-285.6
1322	Aguinaldo	6,227.1	6,291.4	-64.3
2112	Enseres de oficina	4.5	14.7	-10.2
2122	Material de foto, cine y grabación	0.0	129.5	-129.5
2161	Material y enseres de limpieza	1,636.1	2,323.6	-687.5
2181	Material para identificación y registro	0.0	0.4	-0.4
2211	Productos alimenticios para personas	8.2	182.5	-174.3
2222	Productos alimenticios para animales	0.0	1.3	-1.3
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	6.0	-6.0
2421	Cemento y productos de concreto	0.0	3.2	-3.2
2441	Madera y productos de madera	0.0	9.0	-9.0
2461	Material eléctrico y electrónico	20.0	192.9	-172.8
2471	Artículos metálicos para la construcción	0.0	4.0	-4.0
2483	Árboles y plantas de ornato	0.0	208.8	-208.8
2492	Estructuras y manufacturas para todo tipo de construcción	0.0	33.7	-33.7
2521	Plaguicidas, abonos y fertilizantes	0.0	5.7	-5.7
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	0.0	229.1	-229.1
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	0.0	38.6	-38.6
2551	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0.0	1.5	-1.5
2721	Prendas de seguridad y protección personal	5.5	715.3	-709.8
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	28.4	245.0	-216.6
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	1.6	15.9	-14.3



Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0.0	22.9	-22.9
2971	Artículos para la extinción de incendios	0.0	26.8	-26.8
3111	Servicio de energía eléctrica	402.5	1,145.5	-743.0
3141	Servicio de telefonía convencional	98.9	104.3	-5.4
3151	Servicio de telefonía celular	0.0	0.7	-0.7
3211	Arrendamiento de terrenos	824.2	934.3	-110.1
3231	Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	0.0	40.6	-40.6
3251	Arrendamiento de vehículos	0.0	88.6	-88.6
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	375.6	696.4	-320.8
3363	Servicios de impresión de documentos oficiales	0.0	288.4	-288.4
3371	Servicios de protección y seguridad	0.0	25.1	-25.1
3391	Servicios profesionales	362.4	456.9	-94.5
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	408.9	3,020.8	-2,611.9
3521	Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	4.5	7.0	-2.5
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	185.5	221.4	-35.9
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	3,478.3	6,089.0	-2,610.7
3581	Servicios de lavandería, limpieza e higiene	0.0	1.3	-1.3
3591	Servicios de fumigación	0.0	23.0	-23.0
3612	Publicaciones oficiales y de información en general para difusión	1.0	132.7	-131.6
3711	Transportación aérea	0.0	59.3	-59.3
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	196.2	256.2	-60.0
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	79.9	212.4	-132.6



Apéndice II

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3752	Gastos de hospedaje en territorio nacional	0.0	36.0	-36.0
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	906.4	1,811.3	-904.9
3822	Espectáculos cívicos y culturales	16.4	6,530.6	-6,514.2
3911	Servicios funerarios y de cementerios	0.0	96.6	-96.6
3983	Impuesto sobre la renta	0.0	1,364.1	-1,364.1
3991	Cuotas y suscripciones	0.0	40.0	-40.0
3992	Gastos de servicios menores	10.1	55.7	-45.6
4383	Subsidios y apoyos	7,200.0	8,023.0	-823.0
4391	Subsidios por carga fiscal	2,135.0	4,002.9	-1,867.9
4411	Cooperaciones y ayudas	155.3	1,308.4	-1,153.1
4431	Instituciones educativas	113.0	432.2	-319.2
5151	Bienes informáticos	1,000.0	1,452.5	-452.5
5231	Equipo de foto, cine y grabación	0.0	9.1	-9.1
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	0.0	174.0	-174.0
5651	Equipo y aparatos para comunicación, telecomunicación y radio transmisión	0.0	5.3	-5.3
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	0.0	454.7	-454.7
6132	Obra estatal o municipal	14,087.4	31,642.2	-17,554.8
6139	Reparación y mantenimiento de infraestructura hidráulica	0.0	5.7	-5.7
6159	Reparación y mantenimiento de vialidades y alumbrado	0.0	14,848.0	-14,848.0
9911	Por el ejercicio inmediato anterior	918.5	6,587.1	-5,668.6

**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**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A02 102 010204010102	Protección y Defensa de los Derechos Humanos	125.2	128.7	-3.5
J00 144 010301010101	Relaciones Públicas	523.1	730.0	-206.9
K00 K00 010304010101	Fiscalización, Control y Evaluación Interna de la Gestión Pública	719.7	799.6	-79.9
M00 155 010305010105	Asesoría Jurídica al Ayuntamiento	1,322.4	1,387.6	-65.2
F01 123 010308010201	Planeación Integral y Concertada	518.5	524.0	-5.5
C00 C03 010309020101	Revisión y Emisión de la Reglamentación Municipal	1,043.3	1,087.2	-43.9
C00 C06 010309020101	Revisión y Emisión de la Reglamentación Municipal	998.6	1,022.1	-23.5
C00 C08 010309020101	Revisión y Emisión de la Reglamentación Municipal	1,023.3	1,072.2	-48.9
A00 101 010502050109	Integración, Seguimiento y Control Presupuestal del Ayuntamiento	280.8	674.1	-393.3
E00 120 010502060101	Administración de Personal	2,019.2	2,633.3	-614.0
D00 D00 010502060301	Control del Patrimonio y Normatividad	1,203.2	1,402.0	-198.8
D00 109 010801010301	Actualización del Registro Civil	510.7	698.0	-187.4
A00 103 010803010103	Difusión y Comunicación Institucional	298.3	654.3	-356.0
H00 125 020101010102	Coordinación para Servicios de Limpia y Recolección de Desechos Sólidos	7,368.6	15,205.1	-7,836.5
F00 124 020103010101	Construcción de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado	30,867.0	31,642.2	-775.1
G00 128 020104010301	Concertación y Participación Ciudadana para la Protección del Ambiente	373.1	522.0	-148.8
F00 124 020201010502	Proyectos para Obras Públicas	2,789.7	16,794.9	-14,005.2
I01 I01 020202010102	Apoyo a la Comunidad	2,081.6	2,784.7	-703.1
A00 112 020404010102	Participación Ciudadana	125.2	136.8	-11.6
A00 122 020404010102	Participación Ciudadana	197.5	211.1	-13.6
A00 152 020608050101	Coordinación Institucional para la Igualdad de Género	321.7	593.7	-272.0
A00 143 020608060202	Asistencia Social a la Juventud	196.3	209.8	-13.4
N01 130 030201010201	Apoyos Especiales a Productores Agrícolas	294.9	539.6	-244.6
A00 154 030501010105	Apoyo Municipal a las Políticas para el Desarrollo del Transporte	71.1	258.3	-187.3
N00 N00 030903010202	Promoción y Fomento Artesanal	204.9	662.4	-457.5
L00 L00 040201010104	Transferencias del Ayuntamiento a Organismos Municipales	2,135.0	4,002.9	-1,867.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Teotihuacán (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	
8,023.0	6,824.5	86.9	1,071.6	40.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	198,884.1	638.8	7,809.1	0.0
Estado Analítico de Ingresos	198,884.1	638.8	7,809.1	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	182,564.1	6,674.9	7,386.8	968.2
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	182,564.1	6,674.9	7,386.8	968.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Municipio de Teotihuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
6	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	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
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	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.
12	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).
13	Se identifica que los proyectos que se asignaron y presupuestaron con recurso FORTAMJNDF en el ejercicio fiscal 2019, no cumplen con los criterios de aplicación.
14	Se identifica que el recurso FISMDF ejecutado en la programación de obras del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS) y demás normatividad aplicable.
15	Se detectó que la entidad ejerció recurso FEFOM en la programación de obras, no apegándose a lo establecido en los artículos 55, 57, 59, 60, 63, 64 y 65 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del año 2019.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 9**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	24,119.9	27,761.2	-3,641.3
Edificios no Habitacionales	12,668.9	13,035.0	-366.0
Mobiliario y Equipo de Administración	6,068.1	4,773.4	1,294.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	184.6	4.6	180.0
Vehículos y Equipo de Transporte	25,416.3	34,913.3	-9,496.9
Equipo de Defensa y Seguridad	5,813.4	7,099.5	-1,286.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15,540.6	1,262.8	14,277.8
Otros Bienes Muebles	992.3	655.8	336.5

**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 Teotihuacán (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	24,119.9	0.0	0.0	24,119.9	24,119.9	0.0
Edificios no Habitacionales	12,668.9	0.0	0.0	12,668.9	12,668.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	4,899.5	1,168.6	0.0	6,068.1	6,068.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	184.6	0.0	0.0	184.6	184.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	25,242.3	174.0	0.0	25,416.3	25,416.3	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	5,813.4	0.0	0.0	5,813.4	5,813.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,743.8	795.0	6.5	15,532.3	15,540.6	-8.2
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.0	8.3	0.0	8.3	0.0	8.3
Otros Bienes Muebles	992.3	0.0	0.0	992.3	992.3	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	758.6	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	499.7	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>259.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Teotihuacán	
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 la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada.
4	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 10 bienes con valor de \$0.00.
5	En la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales.
6	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1231 y 1233 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles.
7	En el Inventario se informan en la columna de comentarios, que 3 bienes están en trámite para el proceso de inmatriculación administrativa.
8	En el Inventario de Bienes Inmuebles se registran bienes con un valor de adquisición menor al valor catastral.
9	Se detectó una disminución en el número de bienes de las cuentas 1242,1243,1244,1246 y 1249 entre los meses de diciembre 2018 y junio 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente.
10	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1243, 1244, 1245 y 1246 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.



Municipio de Teotihuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
11	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
12	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 97 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
13	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y póliza omiten información; sin embargo, en los registros contables no presentan diferencias, la información presentada corresponde al primer semestre 2019.
14	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.
15	En el inventario de bienes muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 31 de diciembre 2018 y los bienes al 30 de junio 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
16	La entidad envía sin información los Reportes Mensuales de Movimientos de Bienes Muebles de los meses de agosto, septiembre y diciembre.
17	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura omite información; sin embargo, en los registros contables no presentan diferencias.
18	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
19	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
20	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
21	En la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada 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 Teotihuacán**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Teotihuacán

---

#### 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 Teotihuacán

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán

---

#### 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 Teotihuacán, 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 Teotihuacán

---

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

### SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable:1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 454.4 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda 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 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 incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: De Desglose y 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 Teotihuacán

**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 Teotihuacán 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
7,463.2	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	955.3	32.6	922.7	<b>Circulante</b>	556.2	421.8	134.4
Efectivo y Equivalentes	922.7	0.0	922.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	556.2	421.8	134.4
Bancos/Tesorería	922.7	0.0	922.7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	130.3	0.0	130.3
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4.1	0.0	4.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8.6	8.6	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	421.9	421.8	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.6	8.6	0.0				
				<b>Total Pasivo</b>	556.2	421.8	134.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	24.0	24.0	0.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	24.0	24.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	745.5	745.5	0.0
<b>No Circulante</b>	3,989.5	3,989.5	0.0	Aportaciones	745.5	745.5	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	418.4	418.4	0.0	Aportaciones	745.5	745.5	0.0
Terrenos	418.4	418.4	0.0				
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,643.0	2,854.7	788.3
Bienes Muebles	3,571.1	3,571.1	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	788.3	583.4	204.9
Mobiliario y Equipo de Administración	867.6	867.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	788.3	583.4	204.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	641.0	641.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,854.7	2,271.4	583.4
Vehículos y Equipo de Transporte	1,916.7	1,916.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,854.7	2,271.4	583.4
Otros Bienes Muebles	145.9	145.9	0.0				
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	4,388.5	3,600.2	788.3
<b>Total Activo</b>	4,944.8	4,022.1	922.7	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	4,944.8	4,022.1	922.7

**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 Teotihuacán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	638.8	305.0	333.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,824.5	5,862.4	962.1
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>7,463.2</b>	<b>6,167.3</b>	<b>1,295.9</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	6,349.3	5,574.0	775.3
Servicios Personales	4,611.9	3,927.2	684.7
Materiales y Suministros	585.4	507.1	78.3
Servicios Generales	1,152.0	1,139.7	12.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	312.4	10.0	302.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	13.1	0.0	13.1
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>6,674.9</b>	<b>5,584.0</b>	<b>1,091.0</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>788.3</b>	<b>583.4</b>	<b>204.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán

**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 Teotihuacán 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	4,944.8	556.2	4,388.5	7,463.2	6,674.9	788.3
Diciembre	4,944.8	556.2	4,388.5	7,463.2	6,674.9	788.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	4,022.1	4,022.1	0.0
Pasivo	421.8	421.8	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	745.5	745.5	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 Teotihuacán 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	145.9	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 Teotihuacán 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	-16.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-727.4

**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 Teotihuacán				
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	4,944.8	4,944.8	0.0
2000	Pasivo	556.2	556.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	745.5	745.5	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 Teotihuacán			
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	8.6	8.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto P	24.0	24.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	421.8	421.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán				
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)
4,944.8	556.2	4,388.5	4,944.8	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 Teotihuacán	
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	788.3
Estado de Actividades Comparativo	788.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán 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)				
583.4	2,271.4	2,854.7	2,854.7	0.0	0.0	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,388.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	4,388.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,944.8
Estado Analítico del Activo	4,944.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,295.9</b>	<b>487.9</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-120.0	120.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	453.8	-245.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	962.1	613.4
<b>Aplicación</b>	<b>1,091.0</b>	<b>-461.8</b>
Servicios Personales	684.7	-572.4
Materiales y Suministros	78.3	-285.8
Servicios Generales	12.3	485.0
Ayudas Sociales	302.5	-88.7
Otras Aplicaciones de Operación	13.1	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>204.9</b>	<b>949.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>120.0</b>
Bienes Muebles	0.0	120.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>0.0</b>	<b>-120.0</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>717.8</b>	<b>0.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	717.8	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>847.1</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	847.1
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>717.8</b>	<b>-847.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>922.7</b>	<b>-17.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>17.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>922.7</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>922.7</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	922.7
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>134.4</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	134.4	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>788.3</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro)	204.9	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	583.4	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>922.7</b>	<b>922.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>421.9</b>	<b>556.2</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	130.3
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	4.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			421.9	421.9
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>421.9</b>	<b>556.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán 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				
3,930.9	4,601.1	670.3	17.1%	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 la entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán 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 Teotihuacán										
(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	21.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	20.2	20.2	0.0	21/02/2019
Febrero	49.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	49.3	49.3	0.0	20/03/2019
Marzo	47.3	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	45.9	45.9	0.0	08/04/2019
Abril	41.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	41.0	41.0	0.0	09/05/2019
Mayo	35.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	35.3	35.3	0.0	07/06/2019
Junio	41.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	41.6	41.6	0.0	06/07/2019
Julio	49.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	48.7	48.7	0.0	09/08/2019
Agosto	37.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	36.9	36.9	0.0	11/09/2019
Septiembre	36.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	35.7	35.7	0.0	10/10/2019
Octubre	35.9	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	34.7	34.7	0.0	08/11/2019
Noviembre	37.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	36.3	36.3	0.0	10/12/2019
Diciembre	122.4	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	121.2	121.2	0.0	30/12/2019
<b>TOTAL</b>	<b>556.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>10.0</b>	<b>546.7</b>	<b>546.7</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 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 Teotihuacán													
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	25	30	30	26	24	23	25	28	28	26	27	26	27

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,574.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	529.6		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	10.8		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>4,115.2</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>342.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información pero no presenta las notas explicativas necesarias y suficientes de las principales variaciones que representen la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
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	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 89.4 por ciento con un cumplimiento de metas del 104.6 por ciento; así mismo algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia con ejecución de 287.5 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones sin presentar autorización de su Junta de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

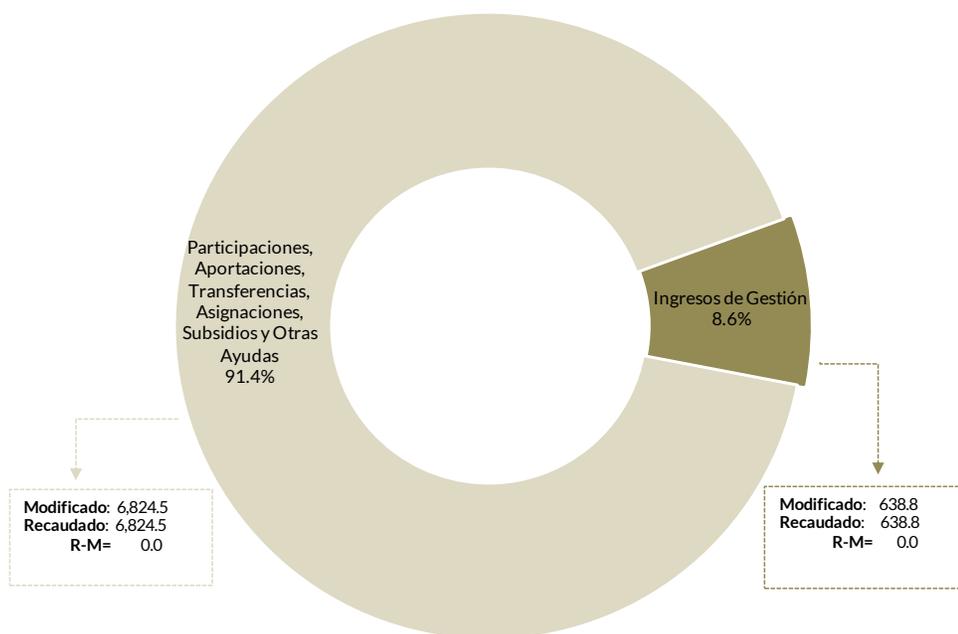
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 7,463.2 miles de pesos de los cuales el 91.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; cabe señalar que son los subsidios para gastos de operación lo que lo integra.



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)

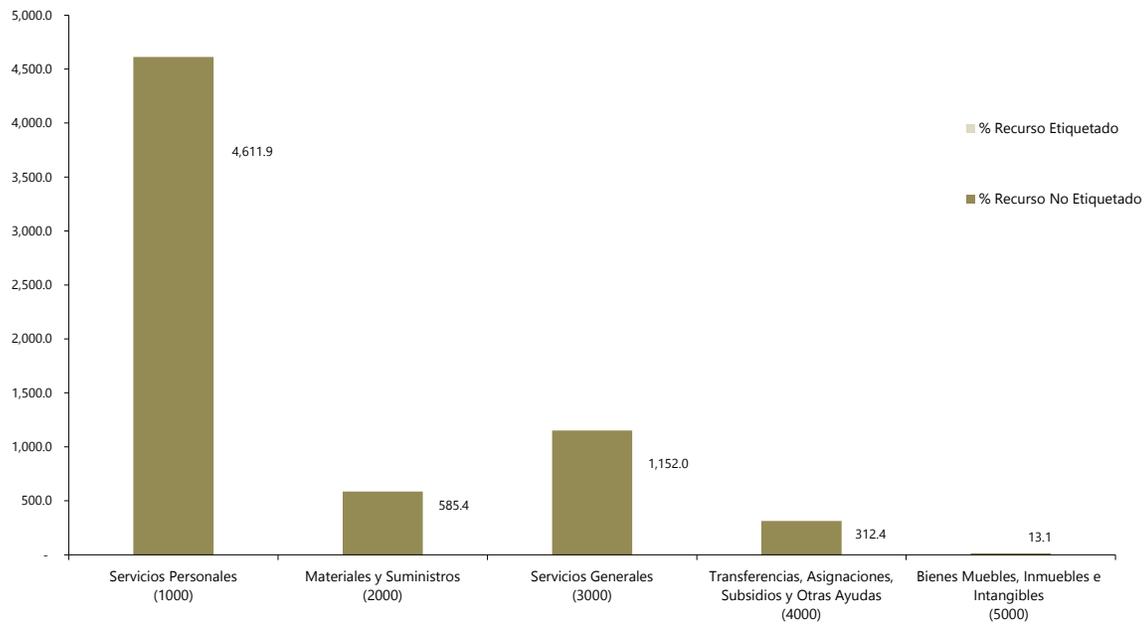
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,295.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 6,674.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,611.9 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

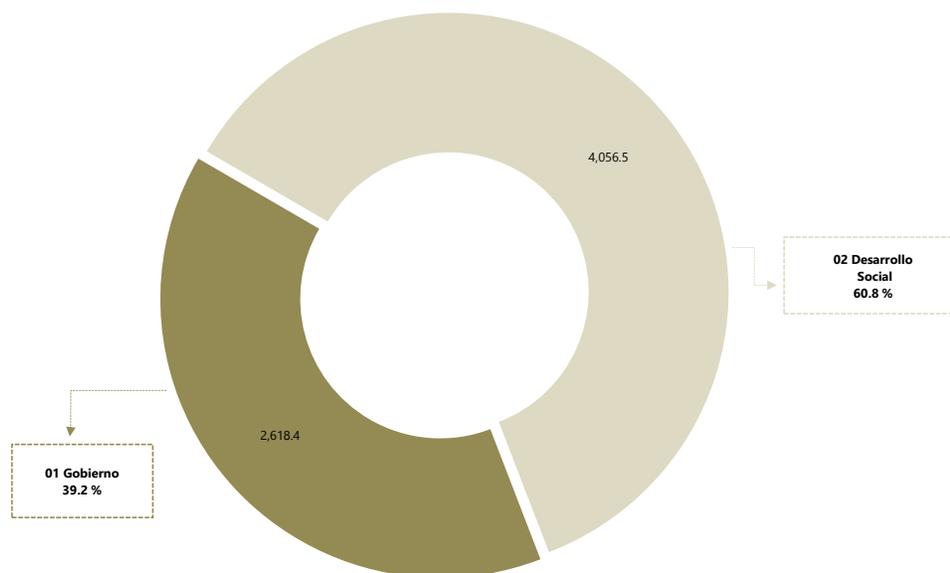
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,090.9 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 60.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación de bienes muebles en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles e inmuebles no presentaron una variación con relación al ejercicio 2018.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán

---

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

---

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

---

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
10	10	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 3 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2696/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4396/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4742/19 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.

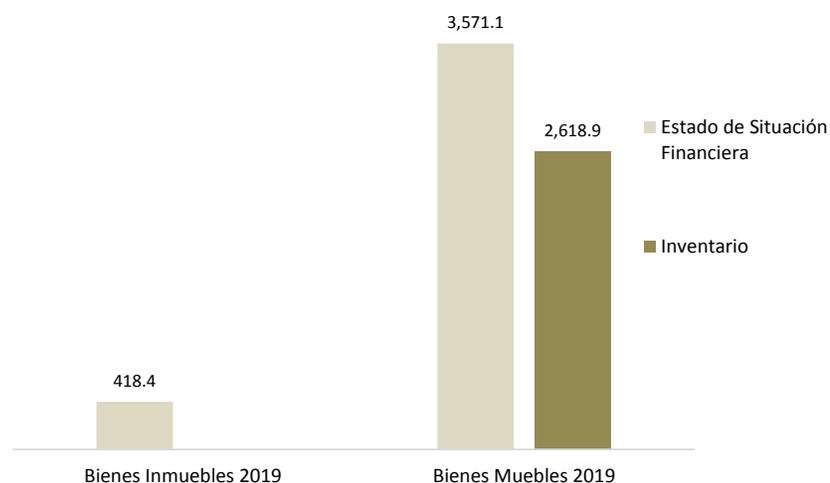
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	26	89.7



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 418.4 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 952.2 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1231 terrenos, 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	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 14 resultados. los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4203/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1512/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	11	44.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	638.8	638.8	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán									
(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%
7,463.2	6,674.9	788.3	553,554	579,190	25,636	1	23	8	20

**Fuente:** 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 Teotihuacán								
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas	
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento		
	Modificado	Ejercido	Ejercido					
A00 Presidencia	2,215.7	2,215.7	100.0	24	69	287.5	-187.5	
B00 Dirección General	1,988.4	1,200.1	60.4	84	84	100.0	-39.6	
C00 Tesorería	1,418.3	1,418.3	100.0	62	62	100.0	0.0	
E00 Área de Operación	1,565.6	1,565.6	100.0	552,428	577,929	104.6	-4.6	
F00 Área de Gestión Social	275.3	275.3	100.0	956	1,046	109.4	-9.4	
<b>Total</b>	<b>7,463.2</b>	<b>6,674.9</b>	<b>89.4</b>	<b>553,554</b>	<b>579,190</b>	<b>104.6</b>	<b>-15.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
13,687.1	7,463.2	6,223.9	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
13,687.1	7,463.2	6,223.9	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	13,687.1	7,463.2	0.0	0.0	6,674.9	6,674.9
Económica (por Tipo de Gasto)	13,687.1	7,463.2	0.0	0.0	6,674.9	6,674.9
Administrativa	13,687.1	7,463.2	0.0	0.0	6,674.9	6,674.9
Funcional (Finalidad y Función)	13,687.1	7,463.2	0.0	0.0	6,674.9	6,674.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	605.9	638.8	638.8	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	605.9	638.8	638.8	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	13,080.0	6,824.5	6,824.5	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,080.0	6,824.5	6,824.5	0.0	0.0	
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						
<b>Total</b>	<b>13,687.1</b>	<b>7,463.2</b>	<b>7,463.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	305.0	638.8	333.8	109.4
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	120.0	0.0	-120.0	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	185.0	638.8	453.8	245.3
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	5,862.4	6,824.5	962.1	16.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,862.4	6,824.5	962.1	16.4
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>6,167.4</b>	<b>7,463.2</b>	<b>1,295.8</b>	<b>21.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (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	7,543.9	5,400.2	0.0	0.0	4,611.9	4,611.9	-788.3	-14.6
Materiales y Suministros	1,674.4	585.4	0.0	0.0	585.4	585.4	0.0	0.0
Servicios Generales	3,640.8	1,152.0	0.0	0.0	1,152.0	1,152.0	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	550.0	312.4	0.0	0.0	312.4	312.4	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	188.0	13.1	0.0	0.0	13.1	13.1	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	90.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>13,687.1</b>	<b>7,463.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>6,674.9</b>	<b>6,674.9</b>	<b>-788.3</b>	<b>-10.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	3,927.2	4,611.9	684.7	17.4
Materiales y Suministros	507.1	585.4	78.3	15.4
Servicios Generales	1,139.7	1,152.0	12.3	1.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10.0	312.4	302.4	3,024.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	13.1	13.1	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>5,584.0</b>	<b>6,674.9</b>	<b>1,090.9</b>	<b>19.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	5,461.0	3,406.8	0.0	0.0	2,618.4	2,618.4
02 Desarrollo Social	8,226.1	4,056.5	0.0	0.0	4,056.5	4,056.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>13,687.1</b>	<b>7,463.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>6,674.9</b>	<b>6,674.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	1,001.2
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 Teotihuacán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	3,451.1	418.4
2018	3,571.2	418.4
2019	3,571.1	418.4

**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 Teotihuacán

**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 Teotihuacán (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	7,463.2	7,463.2	7,463.2	6,674.9
Diciembre	7,463.2	7,463.2	7,463.2	6,674.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
7,463.2	7,463.2	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 Teotihuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuestos de Egresos	7,463.2	6,674.9	788.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
21	7,463.2	6,674.9	788.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
2	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
3	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 Teotihuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	418.4	0.0	418.4
Mobiliario y Equipo de Administración	867.6	470.9	396.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	641.0	278.1	362.9
Vehículos y Equipo de Transporte	1,916.7	1,733.7	183.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	136.1	-136.1
Otros Bienes Muebles	145.9	0.0	145.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán (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	418.4	0.0	0.0	418.4	418.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	867.6	0.0	0.0	867.6	867.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	641.0	0.0	0.0	641.0	641.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,916.7	0.0	0.0	1,916.7	1,916.7	0.0
Otros Bienes Muebles	145.9	0.0	0.0	145.9	145.9	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 Teotihuacán (Miles de pesos)					
Fuente	Muebles		Inmuebles		
	Altas	Bajas	Altas	Bajas	
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0		0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0		0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>		<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Teotihuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	Se identifica que el total de la cuenta 1230 coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1231 y 1233 presentan diferencias.
4	En 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 1231 y 1233 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles.
6	Se detectó una disminución en el número de bienes de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244 y 1249 entre los meses de diciembre 2018 y junio 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente.
7	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 31 de diciembre 2018 y los bienes al 30 de junio 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
8	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1243, 1244 y 1246 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
9	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
10	En la Balanza de comprobación se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
11	La entidad no remitió los formatos de la Hoja de Trabajo y la Conciliación Físico-Contable del Inventario de Bienes Muebles (correspondientes al primer semestre) de acuerdo a las especificaciones de los Lineamientos para la Entrega del Informe Mensual Municipal 2019.
12	El formato de la Hoja de Trabajo correspondiente al segundo semestre, presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y póliza omiten información.
13	El formato de la Conciliación Físico-Contable del Inventario de Bienes Muebles correspondiente al segundo semestre, presenta inconsistencias en su elaboración debido a que entrega la información por dependencia y de manera general.
14	En la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de Bienes Muebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Organismo Descentralizado**  
**Operador de Agua de**  
**Teotihuacán**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Teotihuacán

#### 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 Teotihuacán

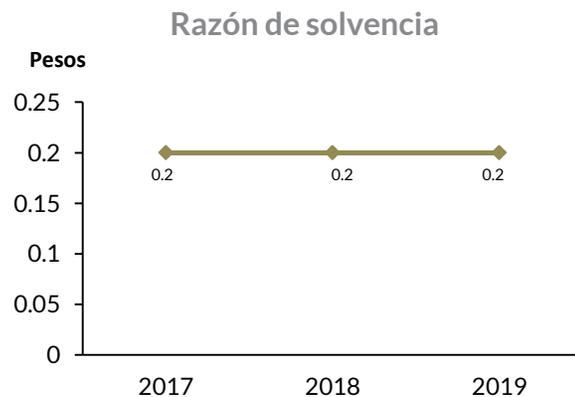
### Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán

#### 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 Teotihuacán 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)

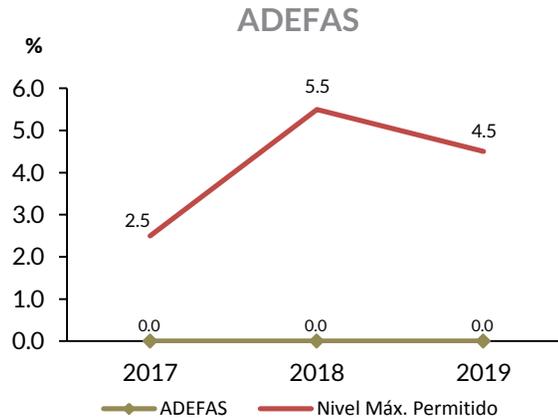
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera 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)

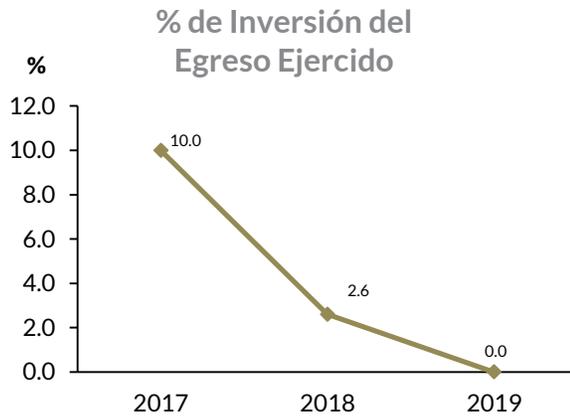
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas 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 de Teotihuacán presenta el 0.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 2.6 puntos porcentuales.



## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 44.3 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 1.5 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 241.0 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 62.0 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 Teotihuacán, 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 Teotihuacán

---

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

### Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron las cuentas contables: 1249 Otros Bienes Muebles, 1251 Software y 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo y 3111 Aportaciones 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, 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 42,251.4 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

## Estado de Flujos de Efectivo

---

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

---

## Estado de Cambios en la Situación Financiera

---

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que al cierre del ejercicio 2019 la entidad no revela saldo en estas cuentas.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	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)

- Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México y una vez realizada la verificación 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## 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) y la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) se identificó que presenta diferencias por un importe de 4,951.4 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 acuerdo a la revisión realizada al Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán 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: de Desglose y de Memoria

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán

**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 Teotihuacán 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)
8,256.0	0.0	8,256.0	6%	495.4	0.0	0.0%	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 3**  
**Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán 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
7,896.0	2.4	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 Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	1,223.5	12,242.3	10.0
2018	272.8	10,625.8	2.6
2019	0.0	7,386.8	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**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	4,368.3	12,242.3	35.7
2018	4,542.6	10,625.8	42.8
2019	3,272.1	7,386.8	44.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	8,161.7	4,368.3	186.8
2018	8,129.4	4,542.6	179.0
2019	7,885.4	3,272.1	241.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

**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 Teotihuacán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
Circulante	9,538.6	9,128.9	409.7	Circulante	42,008.3	42,422.2	-413.9
Efectivo y Equivalentes	312.8	0.0	312.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	41,997.8	42,411.7	-413.9
Bancos/Tesorería	312.8	0.0	312.8	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	580.8	577.2	3.6
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	64.4	64.4	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,167.8	9,086.9	80.9	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	245.0	245.0	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,115.2	1,098.3	16.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,498.6	4,640.5	-142.0
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	8,052.6	7,988.6	64.1	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	36,609.0	36,884.6	-275.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	58.0	42.0	16.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	10.5	10.5	0.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	58.0	42.0	16.0	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	10.5	10.5	0.0
				<b>Total Pasivo</b>	<b>42,008.3</b>	<b>42,422.2</b>	<b>-413.9</b>
No Circulante	1,578.1	1,224.1	354.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	540.8	12.0	528.8	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-13.7	-13.7	0.0
Terrenos	447.2	0.0	447.2	Aportaciones	-13.7	-13.7	0.0
Viviendas	0.0	12.0	-12.0	Aportaciones	-13.7	-13.7	0.0
Edificios no Habitacionales	93.5	0.0	93.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-30,878.0	-32,055.5	1,177.6
Bienes Muebles	1,173.3	1,264.0	-90.7	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	302.1	-2,478.7	2,780.8
Mobiliario y Equipo de Administración	296.0	315.1	-19.2	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	302.1	-2,478.7	2,780.8
Vehículos y Equipo de Transporte	255.6	327.1	-71.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	-31,180.1	-29,576.9	-1,603.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	285.0	285.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-31,180.1	-29,576.9	-1,603.3
Otros Bienes Muebles	336.7	336.7	0.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-30,891.6</b>	<b>-32,069.2</b>	<b>1,177.6</b>
Activos Intangibles	0.1	0.1	0.0				
Software	0.1	0.1	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-136.0	-51.9	-84.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-6.1	0.0	-6.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-129.9	-51.9	-78.0				
<b>Total Activo</b>	<b>11,116.7</b>	<b>10,353.0</b>	<b>763.7</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>11,116.7</b>	<b>10,353.0</b>	<b>763.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	7,798.5	8,129.4	-330.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	86.9	0.0	86.9
Otros Ingresos y Beneficios	10.6	0.0	10.6
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>7,896.0</b>	<b>8,129.4</b>	<b>-233.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	5,426.2	7,906.9	-2,480.7
Servicios Personales	3,272.1	4,543.2	-1,271.1
Materiales y Suministros	251.4	360.1	-108.7
Servicios Generales	1,902.6	3,003.6	-1,101.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,960.6	2,446.7	-486.0
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	207.1	0.0	207.1
Inversión Pública	0.0	248.7	-248.7
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	5.8	-5.8
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>7,593.9</b>	<b>10,608.1</b>	<b>-3,014.2</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>302.1</b>	<b>-2,478.7</b>	<b>2,780.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán

**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 Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	11,116.7	42,008.3	-30,891.6	7,896.0	7,593.9	302.1
Diciembre	11,116.7	42,008.3	-30,891.6	7,896.0	7,593.9	302.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	10,353.0	10,353.0	0.0
Pasivo	42,422.2	42,422.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	-13.7	-13.7	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán 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	336.7	No se va a utilizar en el Estado de México
1251	Software	0.1	No se va a utilizar en el Estado de México
2121	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	10.5	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 Teotihuacán 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	-22.9
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-41.2
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-76.0
3111	Aportaciones	-13.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	11,116.7	11,116.7	0.0
2000	Pasivo	42,008.3	42,008.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-13.7	-13.7	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán			
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	1,091.8	1,091.8
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	42.0	42.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	220.2	220.2
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	64.4	64.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,234.0	4,234.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	36,599.0	36,599.0

**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 Teotihuacán				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
11,116.7	42,008.3	-30,891.6	11,116.7	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán	
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	302.1
Estado de Actividades Comparativo	302.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán 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)				
-2,478.7	-29,576.9	-32,055.5	-31,180.1	875.4	875.4	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-30,891.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-30,891.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	11,116.7
Estado Analítico del Activo	11,116.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-233.4</b>	<b>-32.3</b>
Derechos	-395.9	22.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	65.0	-54.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	86.9	0.0
Otros Orígenes de Operación	10.6	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>-3,014.2</b>	<b>-1,509.5</b>
Servicios Personales	-1,271.1	174.9
Materiales y Suministros	-108.7	-179.0
Servicios Generales	-1,101.0	-1,113.0
Subsidios y Subvenciones	-486.0	450.8
Otras Aplicaciones de Operación	-47.4	-843.1
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,780.8</b>	<b>1,477.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>186.8</b>	<b>17.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12.0	0.0
Bienes Muebles	90.7	0.0
Otros Orígenes de Inversión	84.1	17.3
<b>Aplicación</b>	<b>637.7</b>	<b>603.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	540.8	0.0
Bienes Muebles	0.0	30.3
Otras Aplicaciones de Inversión	96.9	573.6
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-450.9</b>	<b>-586.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>3.6</b>	<b>3,019.6</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	3.6	3,019.6
<b>Aplicación</b>	<b>2,020.8</b>	<b>3,955.9</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,020.8	3,955.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-2,017.2</b>	<b>-936.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>312.8</b>	<b>-45.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>45.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>312.7</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>409.7</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	312.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	80.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	16.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>174.8</b>	<b>528.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	528.8
Bienes Muebles	90.7	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	84.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>413.9</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	413.9
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>2,780.8</b>	<b>1,603.3</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	2,780.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	1,603.3
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>2,955.6</b>	<b>2,955.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>42,462.9</b>	<b>42,008.3</b>
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			42,462.9	42,008.3
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>42,462.9</b>	<b>42,008.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)**

**Tabla 15**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán 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
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta obras en proceso.

**Tabla 16**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán 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 Teotihuacán 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 Teotihuacán 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 Teotihuacán 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 Teotihuacán al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
4,581.6	4,015.4	-566.2	-12.4%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 21  
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán 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	4,598.5		4,598.5	4,598.5	0.0	0.0	160.9	160.9	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**  
**Confirmación de saldos con entidades externas**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	3,739.7	-3,739.7
CFE	32,351.2		
CONAGUA	2,098.4	3,310.1	-1,211.7

**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 23**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán										
(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	14.8	0.0	0.0	0.0	0.5	0.8	14.6	14.6	0.0	16/04/2019
Febrero	15.4	0.0	0.0	0.0	0.3	1.0	14.7	14.7	0.0	16/04/2019
Marzo	15.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	14.6	14.6	0.0	16/04/2019
Abril	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	14.3	14.3	0.0	17/05/2019
Mayo	14.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	14.1	14.1	0.0	17/06/2019
Junio	15.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	14.5	14.5	0.0	17/07/2019
Julio	0.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	3.3	0.0	19/08/2019
Agosto	29.4	1.0	0.0	0.0	0.0	1.2	29.2	29.2	0.0	18/09/2019
Septiembre	14.7	1.0	0.0	0.0	0.0	0.8	15.0	15.0	0.0	16/10/2019
Octubre	15.1	1.0	0.0	0.0	0.0	0.6	15.5	15.5	0.0	21/11/2019
Noviembre	14.9	1.0	0.0	0.0	0.0	0.6	15.3	15.3	0.0	18/12/2019
Diciembre	33.2	1.0	0.0	0.0	0.0	0.6	33.5	33.5	0.0	16/01/2019
<b>TOTAL</b>	<b>197.7</b>	<b>8.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.8</b>	<b>8.2</b>	<b>198.5</b>	<b>198.5</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 24**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	20	33	27	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán			
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	1,825.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	82.5		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	679.7		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	74.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	316.7		
<b>Total</b>		<b>2,978.8</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>248.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 25**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	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	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
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	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán

## Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán

---

### 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 370.3 miles de pesos.

---

### 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.

---

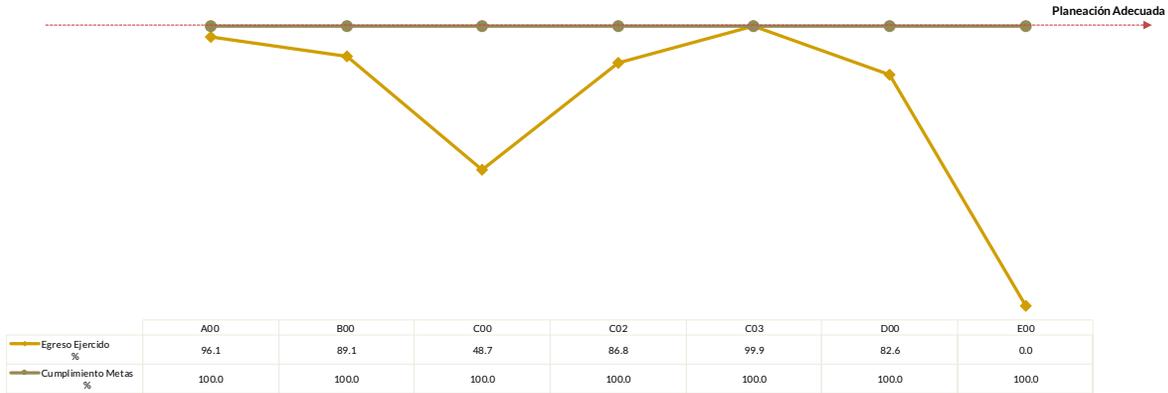
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 88.5 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 la unidad de planeación con ejecución del 100.0 por ciento de metas y sin recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones sin presentar autorización de la Junta de Consejo.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

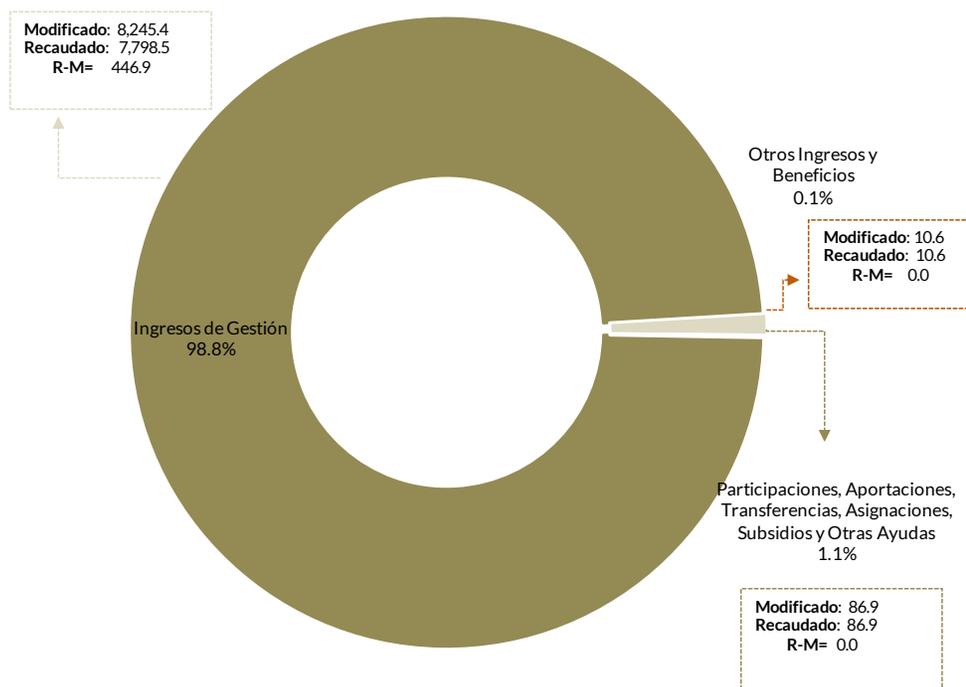
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 7,896.0 miles de pesos de los cuales el 98.8 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)

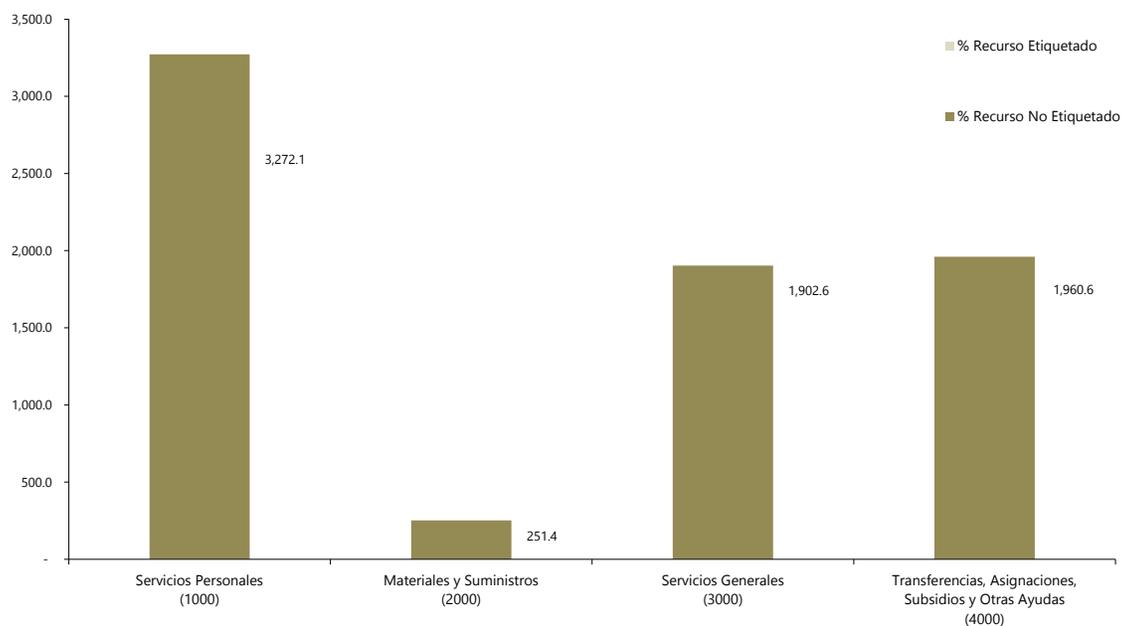
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 233.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 7,386.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,272.1 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)

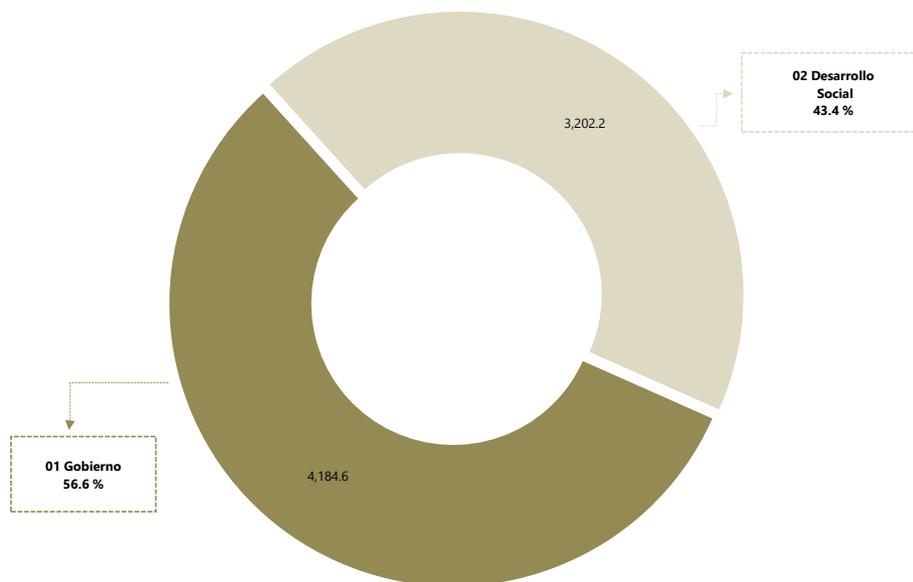
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 3,239.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



## 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 56.6 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, lo cual se refleja principalmente en la función 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un decremento de 90.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles presentaron un incremento de 528.8 miles de pesos principalmente en la cuenta contable de terrenos.



# Evaluación de la Revisión

## Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán

---

### 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 8 proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2848/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4400/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4905/19 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.

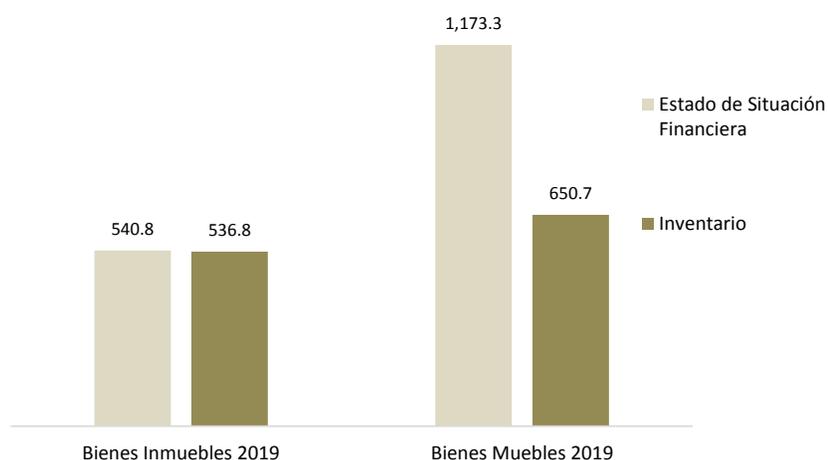
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	24	75.0



## 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 inmuebles presentan diferencia por 4.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 522.6 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 otros bienes muebles.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	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 inmuebles 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 en la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 16 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/4270/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1576/20, 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	9	36.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41434311	Agua en pipas (permiso)	11.8	8.0	-3.8	67.6
41434316	Certificaciones	0.6	0.0	-0.6	0.0
41434317	Otros	48.6	0.0	-48.6	0.0
41434318	Mantenimiento de drenaje	436.3	119.1	-317.2	27.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán									
(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%
7,896.0	7,386.8	509.2	9,154	9,155	1	0	0	28	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 Teotihuacán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	699.7	672.8	96.1	3	3	100.0	-3.9
B00 Finanzas y Administración	3,035.3	2,704.1	89.1	3,642	3,643	100.0	-10.9
C00 Unidad Técnica de Operación	705.3	343.4	48.7	560	560	100.0	-51.3
C02 Operación	475.0	412.1	86.8	4	4	100.0	-13.2
C03 Mantenimiento	2,448.9	2,446.7	99.9	1,288	1,288	100.0	-0.1
D00 Unidad Jurídica	978.2	807.7	82.6	3,654	3,654	100.0	-17.4
E00 Unidad de Planeación	0.4	0.0	0.0	3	3	100.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>8,342.9</b>	<b>7,386.8</b>	<b>88.5</b>	<b>9,154</b>	<b>9,155</b>	<b>100.0</b>	<b>-11.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
8,256.0	8,342.9	-86.9	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
8,256.0	8,342.9	-86.9	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	8,256.0	8,342.9	0.0	14.9	7,371.9	7,386.8
Económica (por Tipo de Gasto)	8,256.0	8,342.9	0.0	14.9	7,371.9	7,386.8
Administrativa	8,256.0	8,342.9	0.0	14.9	7,371.9	7,386.8
Funcional (Finalidad y Función)	8,256.0	8,342.9	0.0	14.9	7,371.9	7,386.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	8,256.0	8,245.4	7,798.5	-446.9	-5.4
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	8,256.0	8,180.4	7,733.5	-446.9	-5.5
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	65.0	65.0	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	0.0	86.9	86.9	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	86.9	86.9	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	10.6	10.6	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	10.6	10.6	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>8,256.0</b>	<b>8,342.9</b>	<b>7,896.0</b>	<b>-446.9</b>	<b>-5.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	8,129.4	7,798.5	-330.90	-4.1
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	8,129.4	7,733.5	-395.9	-4.9
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	65.0	65.0	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	86.9	86.9	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	86.9	86.9	100.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	10.6	10.6	100.0
Ingresos Financieros	0.0	10.6	10.6	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>8,129.4</b>	<b>7,896.0</b>	<b>-233.4</b>	<b>-2.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,015.4	4,015.4	0.0	17.3	3,254.9	3,272.1	-743.3	-18.5
Materiales y Suministros	506.4	275.6	0.0	0.0	251.4	251.4	-24.2	-8.8
Servicios Generales	1,778.9	2,091.3	0.0	0.0	1,902.6	1,902.6	-188.7	-9.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,955.3	1,960.6	0.0	0.0	1,960.6	1,960.6	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	-2.4	2.4	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>8,256.0</b>	<b>8,342.9</b>	<b>0.0</b>	<b>14.9</b>	<b>7,371.9</b>	<b>7,386.8</b>	<b>-956.1</b>	<b>-11.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,542.6	3,272.1	-1,270.5	-28.0
Materiales y Suministros	360.1	251.4	-108.7	-30.2
Servicios Generales	3,003.6	1,902.6	-1,101.0	-36.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,446.7	1,960.6	-486.1	-19.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24.1	0.0	-24.1	-100.0
Inversión Pública	248.7	0.0	-248.7	-100.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>10,625.8</b>	<b>7,386.8</b>	<b>-3,239.0</b>	<b>-30.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	4,665.7	4,713.8	0.0	14.9	4,169.7	4,184.6
02 Desarrollo Social	3,590.4	3,629.2	0.0	0.0	3,202.2	3,202.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>8,256.0</b>	<b>8,342.9</b>	<b>0.0</b>	<b>14.9</b>	<b>7,371.9</b>	<b>7,386.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		129.9	276.8
			78.0
Bienes Inmuebles		6.1	6.1
			6.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,233.7	12.0
2018	1,263.9	12.0
2019	1,173.3	540.8

**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 Teotihuacán

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (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	8,342.9	7,896.0	8,342.9	7,386.8
Diciembre	8,342.9	7,896.0	8,342.9	7,386.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
8,342.9	8,342.9	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	8,342.9	7,386.8	956.1

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
8	8,342.9	7,386.8	956.1

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
6	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
7	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
8	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 6**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	447.2	443.2	4.0
Edificios no Habitacionales	93.5	93.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	296.0	187.1	108.8
Vehículos y Equipo de Transporte	255.6	200.6	55.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	285.0	263.0	22.0
Otros Bienes Muebles	336.7	0.0	336.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (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	0.0	447.2	0.0	447.2	447.2	0.0
Viviendas	12.0	0.0	12.0	0.0	0.0	0.0
Edificios no Habitacionales	0.0	93.5	0.0	93.5	93.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	315.1	0.0	19.2	295.9	296.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	327.1	0.0	71.5	255.6	255.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	285.0	0.0	0.0	285.0	285.0	0.0
Otros Bienes Muebles	336.7	0.0	0.0	336.7	336.7	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	90.7	536.8	0.0
Reportes Mensuales	0.0	90.7	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>536.8</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Teotihuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	El saldo del registro contable de la cuenta 1231 difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles.
4	En la Balanza de comprobación se registra saldo en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	Se identifica que el total de la cuenta 1230 coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1231 y 1232 presentan diferencias.
6	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1244, 1246 y 1249 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
7	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
8	En la Balanza de Comprobación se registra saldo en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
9	En el inventario de bienes muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 31 de diciembre 2018 y los bienes al 30 de junio 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
10	Se detectó una disminución en el número de bienes de las cuentas 1241 y 1244 entre los meses de Junio 2019 y Diciembre 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente.
11	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que presentan la información en subcuentas.
12	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo y el Inventario de Bienes Muebles.
13	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
14	Las altas y bajas de los bienes inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Inmuebles.
15	La entidad envía sin información los Reportes Mensuales de Movimientos de Bienes Inmuebles del mes de diciembre.
16	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**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Teotihuacán**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Teotihuacán

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 Teotihuacán

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán

---

#### 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 Teotihuacán, 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 Teotihuacán

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

### Saldo del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que 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 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 271.7 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 no proporcionó la información de manera correcta en el formato Servicios Personales (Remuneraciones al Personal Administrativo 2018 y 2019) conforme a los Lineamientos para la elaboración y presentación de la cuenta pública municipal 2019, lo que impidió realizar la verificación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: de Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán

**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 Teotihuacán 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
1,071.6	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	179.9	0.0	179.9	<b>Circulante</b>	271.7	195.2	76.5
Efectivo y Equivalentes	83.7	0.0	83.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	271.7	195.2	76.5
Bancos/Tesorería	83.7	0.0	83.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	271.7	195.2	76.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1.6	0.0	1.6	<b>Total Pasivo</b>	271.7	195.2	76.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.6	0.0	1.6				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	94.6	0.0	94.6	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-49.0	-178.3	129.3
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	94.6	0.0	94.6	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	129.3	149.2	-19.9
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	129.3	149.2	-19.9
<b>No Circulante</b>	42.8	16.9	25.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	-178.3	-327.5	149.2
Bienes Muebles	42.8	16.9	25.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	-178.3	-327.5	149.2
Mobiliario y Equipo de Administración	24.5	8.4	16.1	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-49.0	-178.3	129.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	18.3	8.5	9.8				
<b>Total Activo</b>	<b>222.8</b>	<b>16.9</b>	<b>205.8</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>222.8</b>	<b>16.9</b>	<b>205.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	0.0	0.0	.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,071.6	1,060.2	11.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>1,071.6</b>	<b>1,060.2</b>	<b>11.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	940.9	880.4	60.5
Servicios Personales	716.1	667.6	48.6
Materiales y Suministros	127.6	132.1	-4.5
Servicios Generales	97.2	80.8	16.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1.4	30.6	-29.2
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>942.3</b>	<b>911.0</b>	<b>31.3</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>129.3</b>	<b>149.2</b>	<b>-19.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán

**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 Teotihuacán 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	222.8	271.7	-49.0	1,071.6	942.3	129.3
Diciembre	222.8	271.7	-49.0	1,071.6	942.3	129.3
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 Teotihuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	16.9	16.9	0.0
Pasivo	195.2	195.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán 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:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**Tabla 4**  
**Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán 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:** 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 Teotihuacán				
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		222.8	222.8
2000	Pasivo		271.7	271.7
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 Teotihuacán			
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:** 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 Teotihuacán				
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)
222.8	271.7	-49.0	222.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán	
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	129.3
Estado de Actividades Comparativo	129.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán 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)				
149.2	-327.5	-178.3	-178.3	0.0	0.0	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-49.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-49.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	222.8
Estado Analítico del Activo	222.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>11.4</b>	<b>518.5</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11.4	518.5
<b>Aplicación</b>	<b>31.3</b>	<b>93.8</b>
Servicios Personales	48.6	-14.0
Materiales y Suministros	-4.5	70.9
Servicios Generales	16.4	14.2
Subsidios y Subvenciones	-30.6	30.6
Ayudas Sociales	1.4	-8.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-19.9</b>	<b>424.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>85.1</b>
Otros Orígenes de Inversión	0.0	85.1
<b>Aplicación</b>	<b>122.2</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	25.9	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	96.2	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-122.2</b>	<b>85.1</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>225.7</b>	<b>26.2</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	225.7	26.2
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>548.6</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	548.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>225.7</b>	<b>-522.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>83.7</b>	<b>-12.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>12.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>83.6</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>179.9</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	83.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	94.6
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>25.9</b>
Bienes Muebles	0.0	25.9
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>76.5</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	76.5	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	149.2	19.9
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>225.7</b>	<b>225.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
			0.0	0.0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
0.0	0.0	0.0	0.0%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 16**  
**Confirmación de saldos con la entidad externa**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán			
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 Teotihuacán										
(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	8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.0	0.0	8.0	
Marzo	8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.0	0.0	8.0	
Abril	8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.0	0.0	8.0	
Mayo	8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.0	0.0	8.0	
Junio	8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.0	0.0	8.0	
Julio	8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.0	0.0	8.0	
Agosto	7.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.1	0.0	7.1	
Septiembre	5.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.8	0.0	5.8	
Octubre	5.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.8	0.0	5.8	
Noviembre	2.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.9	0.0	2.9	
Diciembre	8.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.3	0.0	8.3	
<b>TOTAL</b>	<b>85.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>85.8</b>	<b>0.0</b>	<b>85.8</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán													
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	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán			
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	613.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	102.3		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0.0		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>	<b>716.1</b>		
<b>Promedio mensual</b>	<b>59.7</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
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 pero no presenta las notas explicativas necesarias y suficientes de las principales variaciones que representen 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	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
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	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán

---

### 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 considero en su Ley de Ingresos Estimada recaudación de ingresos por 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 al 95.0 por ciento.

---

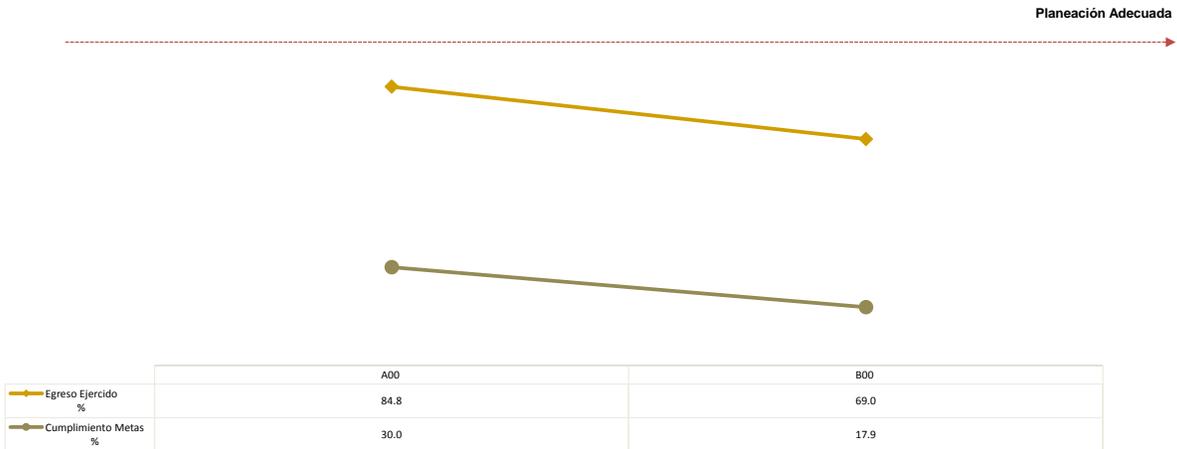
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 80.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 17.9 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra dirección general con ejecución del 30.0 por ciento de metas y el 84.8 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 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)

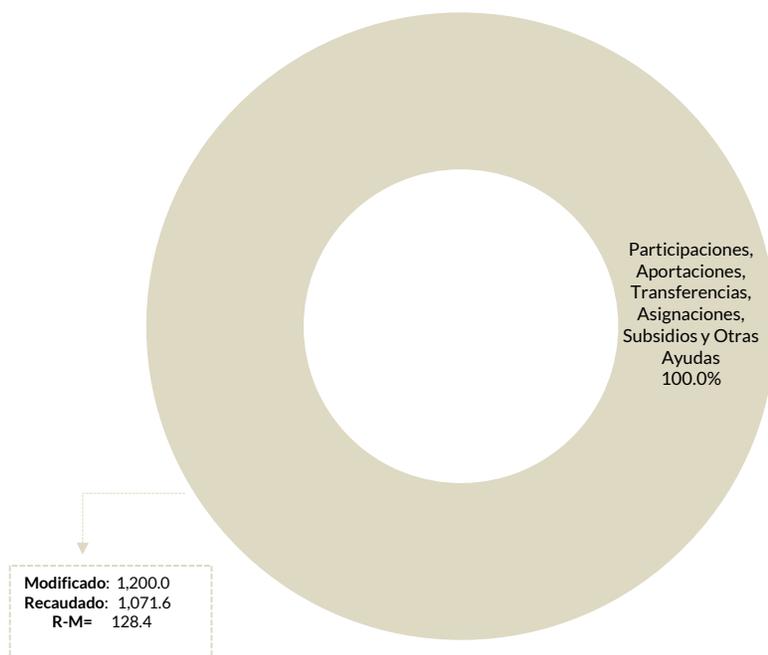
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,071.6 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; el cual 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)

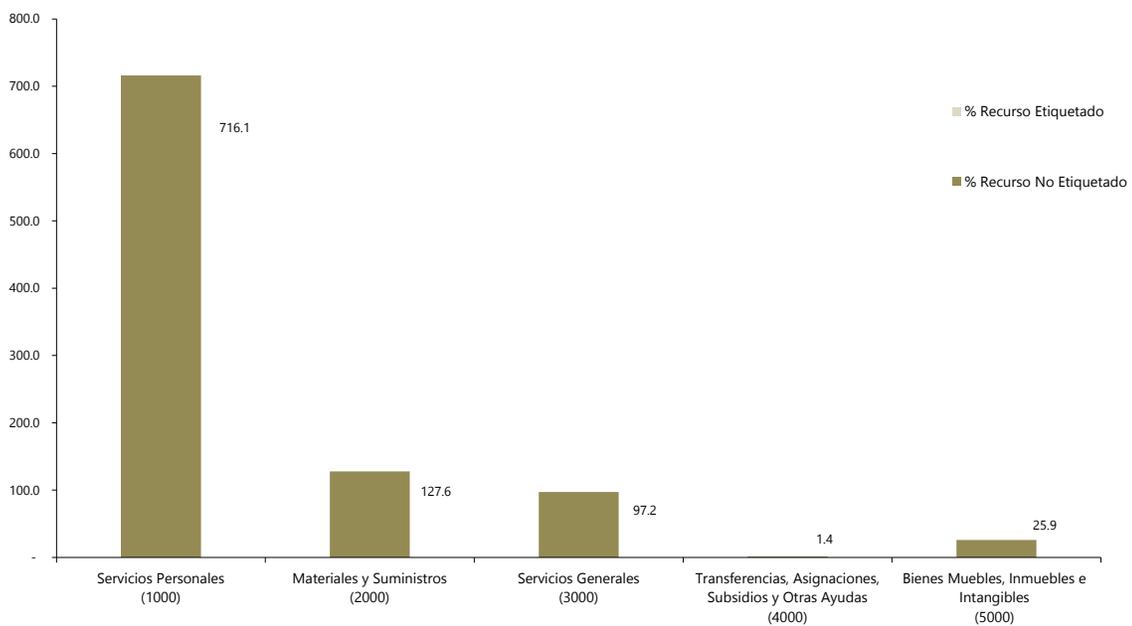
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 11.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 968.2 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 716.1 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

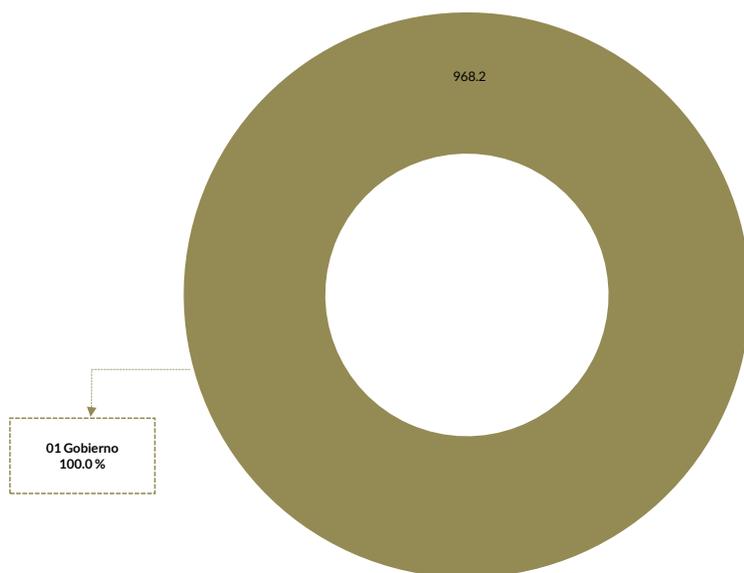
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 48.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 03 coordinación de la política de gobierno.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, 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 presentaron un incremento de 25.9 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán

### 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 102.0 miles de pesos; asimismo se identificó que aún sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 19.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	9	64.3



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los 2 proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2781/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4399/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4845/19 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.

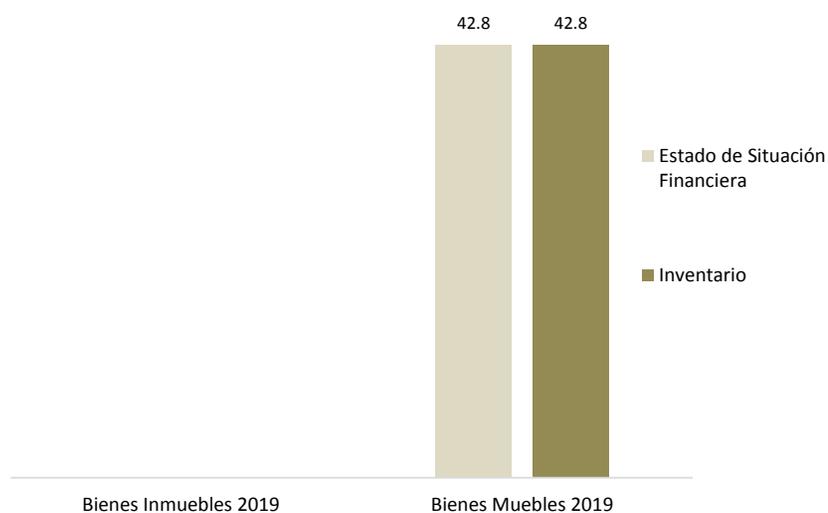
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	75.9



## 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 el saldo del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados. los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4343/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1644/20, 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 Teotihuacán

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (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 en su Ley de Ingresos Estimada ingresos de gestión.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán									
(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%
1,071.6	968.2	103.4	1,200,221	214,321	-985,900	4	9	2	0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	885.8	751.6	84.8	50	15	30.0	54.8
B00 Administración y Finanzas	314.2	216.7	69.0	1,200,171	214,306	17.9	51.1
<b>Total</b>	<b>1,200.0</b>	<b>968.2</b>	<b>80.7</b>	<b>1,200,221</b>	<b>214,321</b>	<b>17.9</b>	<b>62.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,200.0	1,200.0	0.0	

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 Teotihuacán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,200.0	1,200.0	0.0	

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 Teotihuacán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	1,200.0	1,200.0	0.0	0.0	968.2	968.2
Económica (por Tipo de Gasto)	1,200.0	1,200.0	0.0	0.0	968.2	968.2
Administrativa	1,200.0	1,200.0	0.0	0.0	968.2	968.2
Funcional (Finalidad y Función)	1,200.0	1,200.0	0.0	0.0	968.2	968.2

**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 Teotihuacán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>					
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,200.0	1,200.0	1,071.6	-128.4	-10.7
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,200.0	1,200.0	1,071.6	-128.4	-10.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>1,200.0</b>	<b>1,200.0</b>	<b>1,071.6</b>	<b>-128.4</b>	<b>-10.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,060.2	1,071.6	11.4	1.1
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,060.2	1,071.6	11.4	1.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>1,060.2</b>	<b>1,071.6</b>	<b>11.4</b>	<b>1.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (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	964.1	964.1	0.0	0.0	716.1	716.1	-248.0	-25.7
Materiales y Suministros	121.1	121.1	0.0	0.0	127.6	127.6	6.5	5.3
Servicios Generales	78.4	78.4	0.0	0.0	97.2	97.2	18.8	24.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8.4	8.4	0.0	0.0	1.4	1.4	-7.0	-83.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	28.0	28.0	0.0	0.0	25.9	25.9	-2.0	-7.3
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>1,200.0</b>	<b>1,200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>968.2</b>	<b>968.2</b>	<b>-231.8</b>	<b>-19.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	667.6	716.1	48.5	7.3
Materiales y Suministros	132.1	127.6	-4.5	-3.4
Servicios Generales	80.8	97.2	16.4	20.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30.6	1.4	-29.2	-95.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8.4	25.9	17.5	208.7
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>919.5</b>	<b>968.2</b>	<b>48.7</b>	<b>5.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,200.0	1,200.0	0.0	0.0	968.2	968.2
02 Desarrollo Social						
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>1,200.0</b>	<b>1,200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>968.2</b>	<b>968.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	0.0
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	16.9	0.0
2018	16.9	0.0
2019	42.8	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 Teotihuacán

**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 Teotihuacán (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	1,200.0	1,071.6	1,200.0	968.2
Diciembre	1,200.0	1,071.6	1,200.0	968.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,200.0	1,200.0	0.0

**Fuente:** 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 Teotihuacán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2111	Materiales y útiles de oficina	25.3	56.9	-31.6
2161	Material y enseres de limpieza	11.3	17.7	-6.4
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	38.4	39.1	-0.7
3211	Arrendamiento de terrenos	0.0	8.1	-8.1
3331	Servicios informáticos	1.3	2.1	-0.8
3822	Espectáculos cívicos y culturales	3.8	66.2	-62.4
4411	Cooperaciones y ayudas	0.0	1.4	-1.4
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	0.0	9.8	-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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2	1,200.0	968.2	231.8

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	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 no ejecutó las acciones programadas del trimestre

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

**Tabla 6**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	24.5	24.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	18.3	18.3	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 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (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	8.4	16.1	0.0	24.5	24.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8.5	9.8	0.0	18.3	18.3	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**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	25.9	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	25.9	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Teotihuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la depreciación acumulada.
4	El saldo del registro contable de la cuenta 1246 difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# Informe de Resultados

## Anexos



Municipio de  
Tepetlaoxtoc

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

## Anexos

### Tepetlaoxtoc

#### Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Tepetlaoxtoc

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Tepetlaoxtoc

---

#### 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 1.0 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.



---

#### Sistema de Alertas de la LDF

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

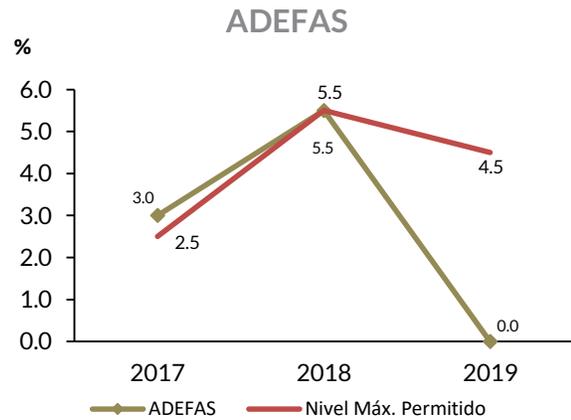
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el Municipio de Tepetlaoxtoc registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

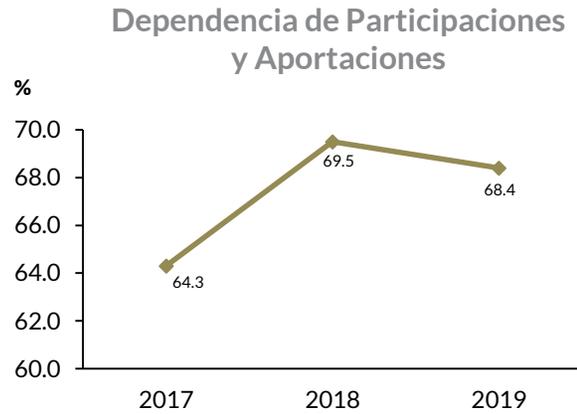
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

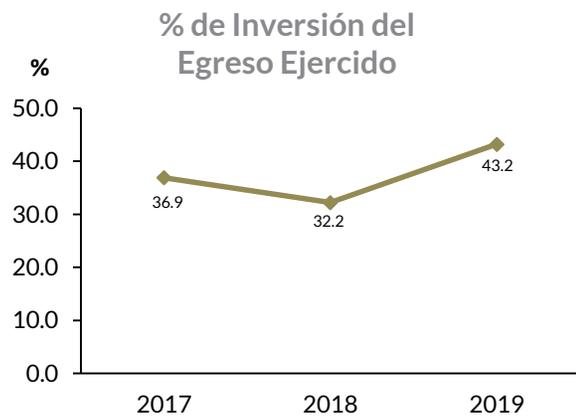
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones estatales, se identificó que representan el 68.4 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 1.1 puntos 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 43.2 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 11.0 puntos porcentuales.

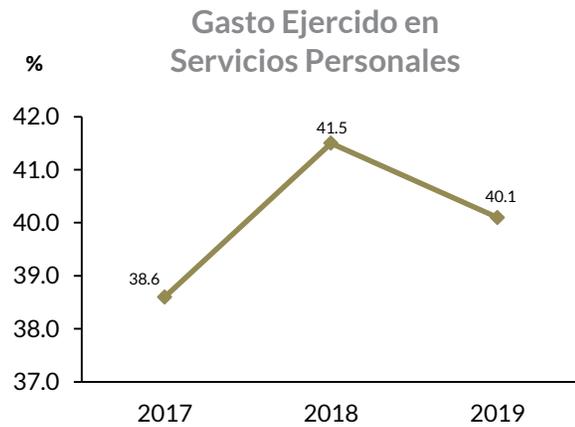


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 40.1 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 1.4 puntos porcentuales.

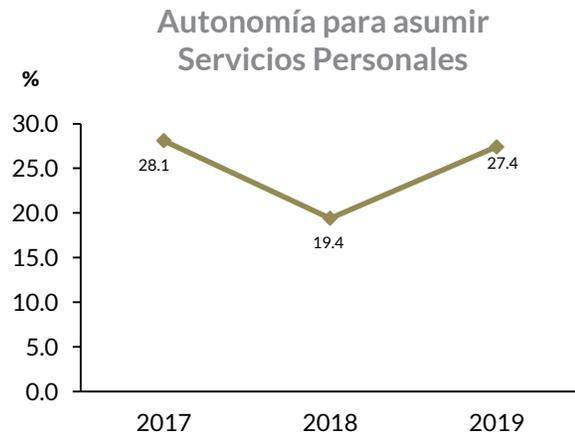
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al Municipio de Tepetlaoxtoc, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019, se alcanzó a cubrir el 27.4 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 8.0 puntos porcentuales.



---

## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc, 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 Tepetlaoxtoc

## 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 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y 2111 Servicios Personales 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; 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 y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 2,679.2 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

## Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

---

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- El Informe Anual de Construcciones en Proceso fue presentado sin movimientos y difiere de la suma de los importes de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes del dominio público y construcciones en proceso de bienes propios presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo por 2,314.7 miles de pesos. Lo anterior no hace posible el análisis de las obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio, obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento, que el avance financiero es mayor al avance físico y obras de ejercicios anteriores.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no informa obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no informa obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no informa el avance financiero y avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no informa obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	0	0



## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes coinciden con los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que se refleja su veracidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 2,281.3 miles de pesos del recurso FEIEF.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/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 99.3 por ciento y en servicios generales el 0.7 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 8,499.8 miles de pesos de los recursos PAD y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 6.8 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 envió el comprobante de pago por un importe de 0.7 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 por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, no se identificaron diferencias con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrató financiamientos a corto y largo plazo en el ejercicio 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 818.7 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal; asimismo, se identificó que el Municipio no presenta adeudos con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA).

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Por lo cual el Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 9.5 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)

- 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 130 de fecha 02 de abril de 2008.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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 Tepetlaoxtoc

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.6	0.2	1.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**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	$\frac{0.0}{74,126.2}$	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	$\frac{0.0}{74,126.2}$	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	$\frac{-3,708.8}{134,026.7}$	-2.8%	Bajo

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF**

Municipio de Tepetlaoxtoc 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
134,026.7	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**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tepetlaoxtoc Artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera (Miles de pesos)							
Ingresos Totales Estimados (A)	Total de Financiamiento Neto (B)	Ingresos Totales Estimados sin incluir Financiamiento Neto C=(A-B)	Porcentaje Art 30 fracción I LDF (D)	Monto de Obligaciones a Corto Plazo permitido E=(C*D)	Total de Financiamiento Corto Plazo (F)	Porcentaje Financiamiento Corto Plazo G=(F/C)	Diferencia H=(E-F)
140,930.1	0.0	140,930.1	6%	8,455.8	0.0	0.0%	8,455.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Dependencia de Participaciones y Aportaciones**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	47,396.2	24,968.8	72,365.0	112,580.5	64.3
2018	51,592.0	38,937.6	90,529.6	130,281.9	69.5
2019	57,341.3	34,296.4	91,637.7	134,026.7	68.4

**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 estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	40,652.4	110,223.2	36.9
2018	41,311.9	128,441.2	32.2
2019	54,533.0	126,251.8	43.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	42,568.7	110,223.2	38.6
2018	53,337.2	128,441.2	41.5
2019	50,570.1	126,251.8	40.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	11,951.2	42,568.7	28.1
2018	10,366.0	53,337.2	19.4
2019	13,869.4	50,570.1	27.4

**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.

**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 Tepetlaoxtoc (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			
Sin Observaciones				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM		
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000		
										Porcentaje	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 10**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tepetlaoxtoc Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	28,483.3	2,035.4	26,447.8	<b>Circulante</b>	27,554.0	9,464.2	18,089.8
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	28,004.7	1,744.9	26,259.8	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	27,554.0	9,464.2	18,089.8
Efectivo	201.1	1,744.9	-1,543.7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,122.1	1,106.4	15.8
Bancos/Tesorería	27,803.6	0.0	27,803.5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8,133.4	8,229.5	-96.1
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	66.3	0.0	66.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	16,104.3	0.0	16,104.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	66.3	0.0	66.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,135.9	72.6	2,063.3
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	412.3	290.5	121.7	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	58.2	55.8	2.4
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	17.8	0.0	17.8	<b>Total Pasivo</b>	27,554.0	9,464.2	18,089.8
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	394.5	290.5	103.9				
<b>No Circulante</b>	35,195.4	41,918.6	-6,723.2	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	36,124.7	34,489.8	1,634.9
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	23,396.8	25,329.1	-1,932.4	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	10,532.6	-12,654.4	23,187.0
Terrenos	11,685.0	11,685.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,532.6	-12,654.4	23,187.0
Edificios no Habitacionales	9,397.1	9,397.1	0.0	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	25,592.1	47,144.3	-21,552.1
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,314.7	4,247.0	-1,932.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	25,592.1	47,144.3	-21,552.1
<b>Bienes Muebles</b>	19,754.0	16,589.5	3,164.5	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	36,124.7	34,489.8	1,634.9
Mobiliario y Equipo de Administración	2,074.8	2,023.3	51.4				
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10.5	0.0	10.5				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	66.3	66.3	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	15,230.0	12,133.6	3,096.4				
Equipo de Defensa y Seguridad	768.8	768.8	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,579.7	1,573.5	6.2				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	24.0	24.0	0.0				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-7,955.4	0.0	-7,955.4				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-7,955.4	0.0	-7,955.4				
<b>Total Activo</b>	63,678.6	43,954.0	19,724.6	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	63,678.6	43,954.0	19,724.6

**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 Tepetlaoxtoc			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	13,869.4	10,370.6	3,498.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	120,072.7	102,347.9	17,724.8
Otros Ingresos y Beneficios	84.6	304.7	-220.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>134,026.7</b>	<b>113,023.2</b>	<b>21,003.5</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	63,054.8	69,545.0	-6,490.2
Servicios Personales	50,665.4	53,337.2	-2,671.8
Materiales y Suministros	5,124.3	7,537.7	-2,413.4
Servicios Generales	7,265.1	8,670.1	-1,404.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,557.6	14,791.6	-6,234.0
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	1,710.0	0.0	1,710.0
Inversión Pública	50,002.3	41,307.0	8,695.3
Bienes Muebles e Intangibles	169.4	34.0	135.4
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>123,494.1</b>	<b>125,677.6</b>	<b>-2,183.5</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>10,532.6</b>	<b>-12,654.4</b>	<b>23,187.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Tepetlaoxtoc

**Tabla 1**  
**Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019**

Municipio de Tepetlaoxtoc 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	63,678.6	27,554.0	36,124.7	134,026.7	123,494.1	10,532.6
Diciembre	63,678.6	27,554.0	36,124.7	134,026.7	123,494.1	10,532.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	43,954.0	43,954.0	0.0
Pasivo	9,464.2	9,464.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Municipio de Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	-449.9
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-15.2
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-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 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Tepetlaoxtoc				
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	63,678.6	63,678.6	0.0
2000	Pasivo	27,554.0	27,554.0	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**

Municipio de Tepetlaoxtoc			
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
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	290.5	290.5
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,106.4	1,106.4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,226.5	6,721.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55.8	55.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tepetlaoxtoc				
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)
63,678.6	27,554.0	36,124.7	63,678.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo  
contra el Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Tepetlaoxtoc	
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	10,532.6
Estado de Actividades Comparativo	10,532.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Municipio de Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-12,654.4	47,144.3	34,489.8	25,592.1	-8,897.7	-8,897.7	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Municipio de Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	36,124.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	36,124.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Municipio de Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	63,678.6
Estado Analítico del Activo	63,678.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Municipio de Tepetlaoxtoc		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>21,003.5</b>	<b>442.7</b>
Impuestos	-2,202.7	745.3
Contribuciones de Mejoras	-817.6	-1,910.2
Derechos	5,915.5	100.2
Productos de Tipo Corriente	-9.9	-359.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	561.4	-156.9
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	52.1	0.0
Participaciones y Aportaciones	17,724.8	1,897.3
Otros Orígenes de Operación	-220.0	126.1
<b>Aplicación</b>	<b>-2,183.5</b>	<b>36,144.3</b>
Servicios Personales	-2,671.8	10,768.5
Materiales y Suministros	-2,413.4	1,627.4
Servicios Generales	-1,404.9	-74.1
Subsidios y Subvenciones	-1,270.9	1,079.3
Ayudas Sociales	-4,737.7	3,608.3
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-225.4	1,149.3
Otras Aplicaciones de Operación	10,540.7	17,985.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>23,187.0</b>	<b>-35,701.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>9,887.7</b>	<b>41,531.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,932.4	38,321.7
Bienes Muebles	0.0	1,139.1
Otros Orígenes de Inversión	7,955.4	2,070.5
<b>Aplicación</b>	<b>3,352.5</b>	<b>10,324.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	8,318.4
Bienes Muebles	3,164.5	2,005.9
Otras Aplicaciones de Inversión	188.0	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>6,535.2</b>	<b>31,206.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>18,185.8</b>	<b>12,732.3</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	18,185.8	12,732.3
<b>Aplicación</b>	<b>21,648.2</b>	<b>24,480.0</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	21,648.2	24,480.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-3,462.4</b>	<b>-11,747.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>26,259.8</b>	<b>-16,242.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,744.9</b>	<b>17,987.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>28,004.7</b>	<b>1,744.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>26,447.8</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	26,259.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	66.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	121.7
<b>Activo no Circulante</b>	<b>9,887.7</b>	<b>3,164.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,932.4	0.0
Bienes Muebles	0.0	3,164.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,955.4	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>18,089.8</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,089.8	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>23,187.0</b>	<b>21,552.1</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	23,187.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	21,552.1
<b>Total</b>	<b>51,164.5</b>	<b>51,164.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>9,464.2</b>	<b>27,554.0</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			1,106.4	1,122.1
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			8,229.5	8,133.4
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	16,104.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			72.6	2,135.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			55.8	58.2
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>9,464.2</b>	<b>27,554.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

### Tabla 15

Municipio de Tepetlaoxtoc 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	2,314.7	0.0	2,314.7
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia:</b>	<b>2,314.7</b>	<b>0.0</b>	<b>2,314.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

### Tabla 16

Municipio de Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc 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				
54,195.1	43,997.9	-10,197.2	-18.8%	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 Tepetlaoxtoc Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,301.0	1,301.0	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	56.4	56.4	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	121.5	121.5	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	25,553.7	25,553.7	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	69.4	69.4	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	2,881.3	2,881.3	0.0	
<b>Totales</b>	<b>29,983.4</b>	<b>29,983.4</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
<b>Estatales</b>			
PAD	25,553.7	25,553.7	0.0
FEIEF	2,881.3	0.0	2,881.3
<b>Totales</b>	<b>28,435.0</b>	<b>25,553.7</b>	<b>2,881.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
<b>Estatales</b>						
PAD	25,553.7	25,420.7	6,455.5	0.0	6,455.5	-6,322.5
FEIEF	2,881.3	0.0	2,044.3	0.0	2,044.3	837.0
<b>Totales</b>	<b>28,435.0</b>	<b>25,420.7</b>	<b>8,499.8</b>	<b>0.0</b>	<b>8,499.8</b>	<b>-5,485.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)	
Concepto	PAD
Servicios Personales	
Materiales y Suministros	
Servicios Generales	170.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	
Inversión Pública	25,249.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	
Participaciones y Aportaciones	
Deuda Pública	
<b>Total</b>	<b>25,420.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
<b>Estatales</b>						
PAD	6,455.5	0.0	0.0	6,455.5	0.0	6,455.5
FEIEF	2,044.3	0.0	0.0	2,044.3	0.0	2,044.3
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>8,499.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>8,499.8</b>	<b>0.0</b>	<b>8,499.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Municipio de Tepetlaoxtoc 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	258.0		258.0	264.7	-6.8	0.0	8.3	9.0	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 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tepetlaoxtoc					
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					
Febrero					
Marzo					
Abril					
Mayo					
Junio					
Julio					
Agosto					
Septiembre					
Octubre					
Noviembre					
Diciembre					
<b>Totales</b>		0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

**Tabla 28**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tepetlaoxtoc					
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					
Febrero					
Marzo					
Abril					
Mayo					
Junio					
Julio					
Agosto					
Septiembre					
Octubre					
Noviembre					
Diciembre					
<b>Totales</b>		0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia de Retenciones CAEM</b>					<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.



**Tabla 29**  
**Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés	Sin Observaciones				
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta financiamientos.

**Tabla 30**  
**Confirmación de Saldos con entidades externas**

Municipio de Tepetlaoxtoc Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	818.7	-818.7
CFE	5,740.0		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

**Tabla 31**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Municipio de Tepetlaoxtoc (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	177.3	0.0	0.0	0.0	5.2	0.0	182.5	182.5	0.0	26/03/2019
Febrero	228.5	0.0	0.0	0.0	4.2	0.0	232.7	232.7	0.0	15/04/2019
Marzo	216.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	216.7	216.7	0.0	15/04/2019
Abril	217.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	217.1	217.1	0.0	13/05/2019
Mayo	216.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	214.2	214.2	0.0	05/06/2019
Junio	218.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	217.8	217.8	0.0	10/07/2019
Julio	323.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	323.4	323.4	0.0	12/08/2019
Agosto	345.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	345.1	345.1	0.0	17/09/2019
Septiembre	378.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	377.1	377.1	0.0	10/10/2019
Octubre	475.4	0.0	0.0	0.0	0.0	2.1	473.3	473.3	0.0	11/11/2019
Noviembre	472.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2.4	470.6	470.6	0.0	11/12/2019
Diciembre	1,077.8	0.0	0.0	0.0	0.0	12.4	1,065.4	1,065.4	0.0	10/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>4,347.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>9.5</b>	<b>21.1</b>	<b>4,336.0</b>	<b>4,336.0</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Tepetlaoxtoc													
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	247	245	245	245	249	251	252	254	252	250	252	254	250

Municipio de Tepetlaoxtoc			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	25,751.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,660.3		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	13,415.4	30/09/2020	31/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	736.1		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			41,563.3
<b>Promedio mensual</b>			3,463.6

**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 Tepetlaoxtoc					
(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)		
140,930.1	2%	2,818.6	649.0	2,169.6	0.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Municipio de Tepetlaoxtoc 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Tepetlaoxtoc

## Resultados de la Revisión del municipio de Tepetlaoxtoc

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución, con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

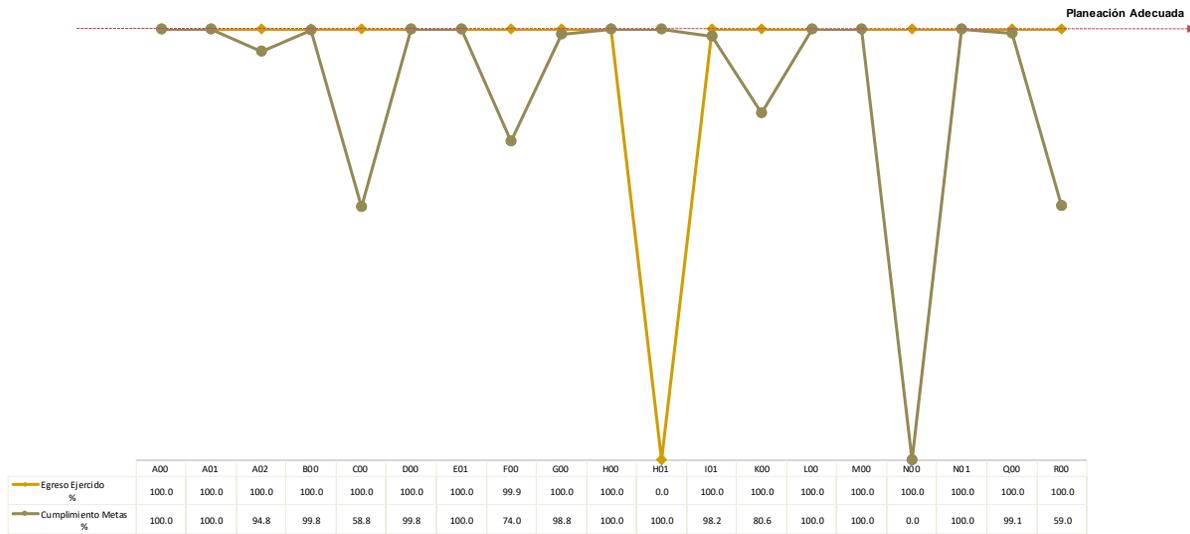
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 80.6 por ciento; asimismo, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la dirección general de desarrollo y fomento económico sin programación de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuenta con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno.

## 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 gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados.



---

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

---

(Tabla 7. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consideró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados, presentando duplicidad en el registro del egreso ejercido.

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

---

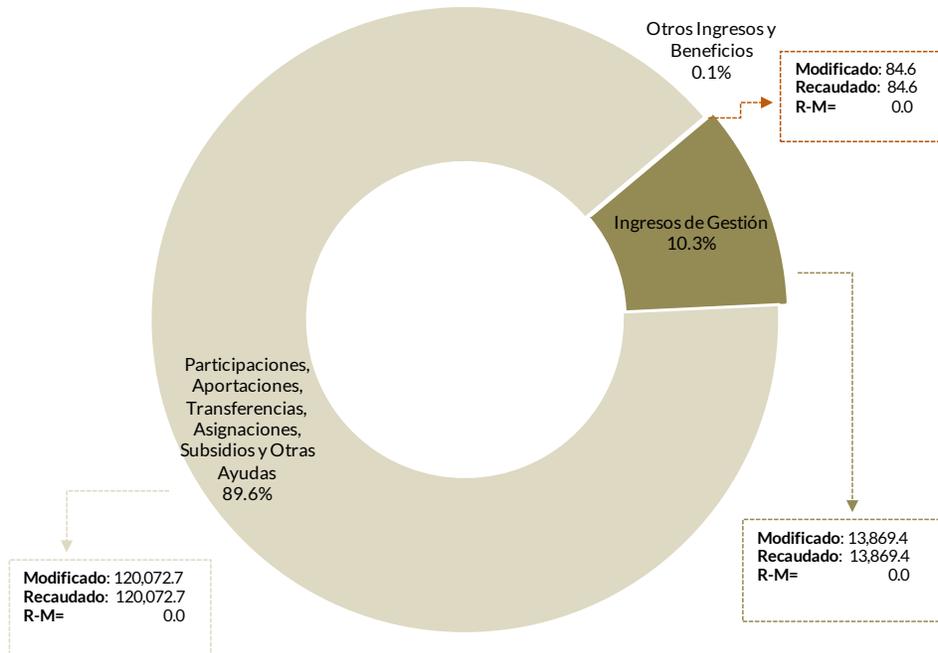
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 134,026.7 miles de pesos de los cuales el 89.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FORTAMUNDF, mientras que, en los ingresos estatales, el PAD es el rubro de ingreso que mayor recaudación obtuvo, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

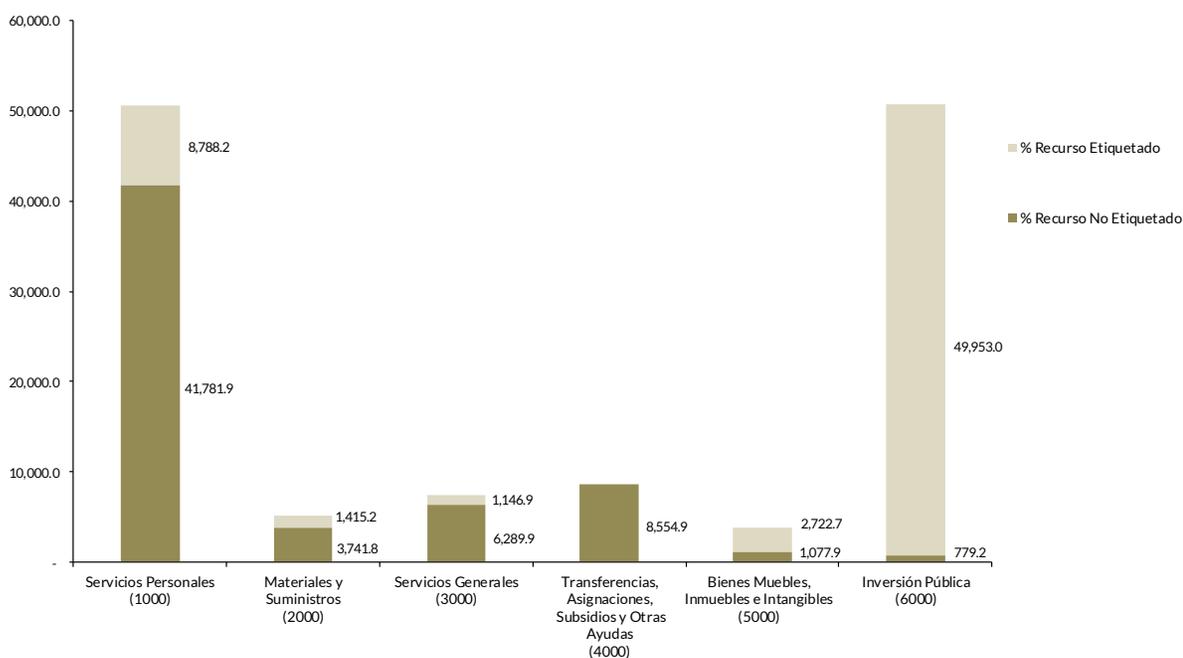
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 3,744.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos estatales y federales.



## 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 126,251.8 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 50,732.3 miles de pesos, de los cuales el 98.5 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 1.5 por ciento de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 12. Apéndice I)

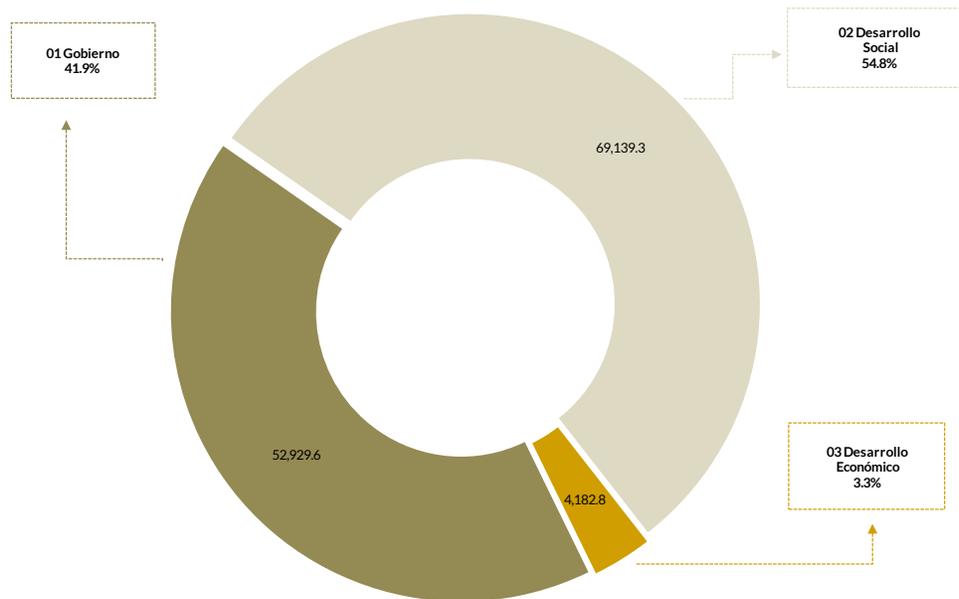
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 2,189.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 54.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en las funciones de 02 02 vivienda y servicios a la comunidad y 02 01 protección ambiental.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tablas 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que 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 3,164.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; por otro lado, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio anterior.



# Evaluación de la Revisión Municipio de Tepetlaoxtoc

## Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

## Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
38	38	100.0

## Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 15.7 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del municipio y de sus organismos descentralizados en el Estado Analítico de Ingresos.
- 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 14 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2577/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3685/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4616/19 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.

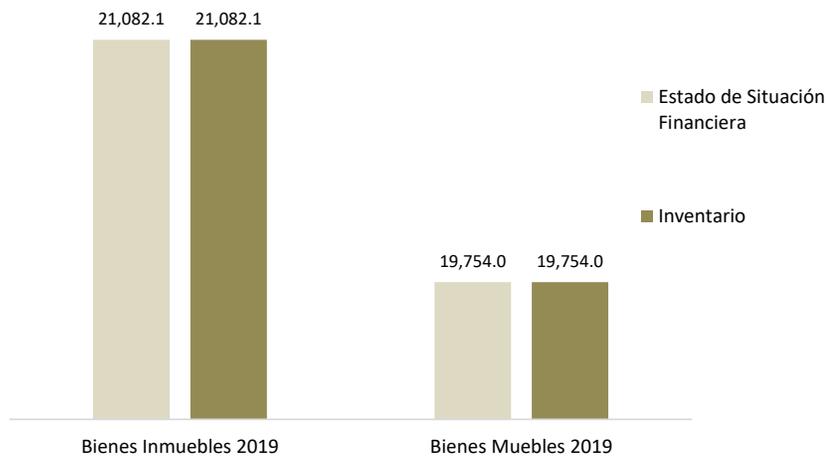
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	26	65.0



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4082/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1753/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	14	56.0





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Tepetlaoxtoc

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	13,869.4	13,869.4	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Municipio de Tepetlaoxtoc									
(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%
134,026.7	126,251.8	7,774.9	92,082	74,215	-17,866	77	25	286	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 Tepetlaoxtoc							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	16,073.7	16,073.7	100.0	2,083	2,083	100.0	0.0
A01 Comunicación Social	405.4	405.4	100.0	293	293	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	237.1	237.1	100.0	115	109	94.8	5.2
B00 Sindicaturas	2,460.4	2,460.4	100.0	1,258	1,255	99.8	0.2
C00 Regidurías	8,625.5	8,625.5	100.0	369.0	217.0	58.8	41.2
D00 Secretaría del Ayuntamiento	2,143.0	2,143.0	100.0	6,771	6,758	99.8	0.2
E01 Planeación	250.2	250.2	100.0	1,243	1,243	100.0	0.0
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	55,376.8	55,326.4	99.9	67,644	50,034	74.0	25.9
G00 Ecología	486.2	486.2	100.0	257	254	98.8	1.2
H00 Servicios Públicos	5,930.8	5,930.8	100.0	1,209	1,209	100.0	0.0
H01 Agua Potable	0	0	0.0	110	110	100.0	-100.0
I01 Desarrollo Social	2,055.8	2,055.8	100.0	390	383	98.2	1.8
K00 Contraloría	1,187.5	1,187.5	100.0	139	112	80.6	19.4
L00 Tesorería	8,747.7	8,747.7	100.0	7,619	7,617	100.0	0.0
M00 Consejería Jurídica	1,033.2	1,033.2	100.0	442	442	100.0	0.0
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	178.3	178.3	100.0	0	0	0.0	100.0
N01 Desarrollo Agropecuario	466.8	466.8	100.0	29	29	100.0	0.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	17,906.8	17,906.8	100.0	2,050	2,031	99.1	0.9
R00 Casa de la Cultura	2,737.3	2,737.3	100.0	61	36	59.0	41.0
<b>Total</b>	<b>126,302.3</b>	<b>126,251.8</b>	<b>100.0</b>	<b>92,082</b>	<b>74,215</b>	<b>80.6</b>	<b>19.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
140,930.1	134,026.7	6,903.4	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
140,930.1	126,302.3	14,627.8	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 Tepetlaoxtoc (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	5,750.7	0.0	649.0

**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**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)	
Documento	Monto Ejercido por el Municipio referente a Transferencias a Organismos Auxiliares (cuenta 4641)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	6,415.4
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	6,415.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Clasificaciones del Gasto**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	140,930.1	126,302.3	-9.8	18,113.4	108,148.2	126,251.8
Económica (por Tipo de Gasto)	140,930.1	126,302.3	-9.8	18,113.4	108,148.2	126,251.8
Administrativa	140,930.1	126,302.3	-9.8	18,113.4	108,148.2	126,251.8
Funcional (Finalidad y Función)	140,930.1	126,302.3	-9.8	18,113.4	108,148.2	126,251.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	12,695.4	13,869.4	13,869.4	0.0	0.0	
Impuestos	8,669.1	4,451.2	4,451.2	0.0	0.0	
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras	1,049.0	149.8	149.8	0.0	0.0	
Derechos	3,278.9	8,939.4	8,939.4	0.0	0.0	
Productos de Tipo Corriente	37.8	25.0	25.0	0.0	0.0	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-339.4	251.9	251.9	0.0	0.0	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.0	52.1	52.1	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	122,216.7	120,072.7	120,072.7	0.0	0.0	
Ingresos Federales	100,378.2	92,970.7	92,970.7	0.0	0.0	
Ingresos Estatales	21,838.5	27,102.0	27,102.0	0.0	0.0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Otros Ingresos y Beneficios	6,017.9	84.6	84.6	0.0	0.0	
Ingresos Financieros	517.9	74.9	74.9	0.0	0.0	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,500.0	9.7	9.7	0.0	0.0	
<b>Total</b>	<b>140,930.1</b>	<b>134,026.7</b>	<b>134,026.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	10,365.9	13,869.4	3,503.5	33.8
Impuestos	6,653.9	4,451.2	-2,202.7	-33.1
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	967.4	149.8	-817.6	-84.5
Derechos	3,023.9	8,939.4	5,915.5	195.6
Productos de Tipo Corriente	34.8	25.0	-9.8	-28.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-314.1	251.9	566.0	-180.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.0	52.1	52.1	100.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	102,348.0	120,072.7	17,724.7	17.3
Ingresos Federales	85,937.5	92,970.7	7,033.2	8.2
Ingresos Estatales	16,410.5	27,102.0	10,691.5	65.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	17,568.1	84.6	-17,483.5	-99.5
Ingresos Financieros	304.7	74.9	-229.8	-75.4
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	17,263.4	9.7	-17,253.7	-99.9
<b>Total</b>	<b>130,282.0</b>	<b>134,026.7</b>	<b>3,744.7</b>	<b>2.9</b>

**fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tepetlaoxtoc (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	44,870.1	50,570.1	-195.7	115.4	50,650.4	50,570.1	0.0	0.0
Materiales y Suministros	12,757.6	5,157.0	9.7	292.0	4,855.3	5,157.0	0.0	0.0
Servicios Generales	18,262.0	7,487.2	175.4	191.6	7,069.8	7,436.7	-50.5	-0.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,848.1	8,554.9	-2.6	29.9	8,527.6	8,554.9	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,900.8	3,800.7	0.0	1,301.9	2,498.7	3,800.7	0.0	0.0
Inversión Pública	46,609.4	50,732.3	3.4	16,182.6	34,546.3	50,732.3	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	4,682.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>140,930.1</b>	<b>126,302.3</b>	<b>-9.8</b>	<b>18,113.4</b>	<b>108,148.2</b>	<b>126,251.8</b>	<b>-50.5</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* 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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	53,337.2	50,570.1	-2,767.1	-5.2
Materiales y Suministros	7,537.7	5,157.0	-2,380.7	-31.6
Servicios Generales	8,670.1	7,436.7	-1,233.4	-14.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,366.2	8,554.9	-1,811.3	-17.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,633.6	3,800.7	167.1	4.6
Inversión Pública	37,678.3	50,732.3	13,054.0	34.6
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	7,218.1	0.0	-7,218.1	-100.0
<b>Total</b>	<b>128,441.2</b>	<b>126,251.8</b>	<b>-2,189.4</b>	<b>-1.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	72,478.9	52,929.6	-175.7	1,665.0	51,440.4	52,929.6
02 Desarrollo Social	65,392.6	69,189.8	172.8	16,440.6	52,525.9	69,139.3
03 Desarrollo Económico	3,058.6	4,182.8	-6.9	7.8	4,181.9	4,182.8
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>140,930.1</b>	<b>126,302.3</b>	<b>-9.8</b>	<b>18,113.4</b>	<b>108,148.2</b>	<b>126,251.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	7,955.4	7,954.7	7,955.4
Bienes Inmuebles	0.0	718.7	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 15**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	15,722.7	12,763.7
2018	16,589.5	21,082.1
2019	19,754.0	21,082.1

**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 Municipio de Tepetlaoxtoc

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Municipio de Tepetlaoxtoc (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	134,026.7	134,026.7	126,302.3	126,251.8
Diciembre	134,026.7	134,026.7	126,302.3	126,251.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
134,026.7	126,302.3	7,724.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	126,302.3	126,251.8	50.5

**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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
45	126,302.3	126,251.8	50.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)	DIF	ODAS*	IMCUFIDE	
6,415.4	5,750.7	0.0	649.0	15.7

**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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	134,026.7	265.8	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	134,026.7	265.8	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



**Tabla 7**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)					
Documento	Egreso Ejercido				
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	126,251.8	5,938.0	0.0		557.5
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	126,251.8	5,938.0	0.0		557.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>		<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

**Tabla 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Municipio de Tepetlaoxtoc	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
3	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
4	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
7	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
8	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
9	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
10	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
11	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
12	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
13	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.
14	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.

**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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	11,685.0	11,685.0	0.0
Edificios no Habitacionales	9,397.1	9,397.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,074.8	2,074.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10.5	10.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	66.3	66.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	15,230.0	15,230.0	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	768.8	768.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,579.7	1,579.7	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	24.0	24.0	0.0

**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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	11,685.0	0.0	0.0	11,685.0	11,685.0	0.0
Edificios no Habitacionales	9,397.1	0.0	0.0	9,397.1	9,397.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,023.3	51.4	0.0	2,074.7	2,074.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	10.5	0.0	10.5	10.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	66.3	0.0	0.0	66.3	66.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	12,133.6	3,096.4	0.0	15,230.0	15,230.0	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	768.8	0.0	0.0	768.8	768.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,573.5	6.2	0.0	1,579.7	1,579.7	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	24.0	0.0	0.0	24.0	24.0	0.0

**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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	3,164.5	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	3,188.5	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-24.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tepetlaoxtoc	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada de los Bienes Inmuebles.
3	Se identifica que el saldo de la cuenta 1233 difiere entre la Balanza de Comprobación y el Inventario de Bienes Inmuebles.
4	En el Inventario de Bienes Inmuebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
5	El saldo del registro contable de la cuenta 1244 difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
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 detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
10	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
11	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en 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 Tepetlaoxtoc**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tepetlaoxtoc

---

#### 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 Tepetlaoxtoc

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc

---

#### 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 al Estado de Situación Financiera Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc, 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 Tepetlaoxtoc

---

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades muestran diferencias por un importe de 10.2 miles de pesos; por lo que la entidad no presenta los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50

---

### Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que 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 y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 71.2 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.2 miles de pesos.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada 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 Tepetlaoxtoc

**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 Tepetlaoxtoc 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
6,016.4	10.2	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 Tepetlaoxtoc							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	601.3	272.0	329.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	417.0	166.4	250.6
Efectivo	523.0	207.8	315.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	417.0	166.4	250.6
Bancos/Tesorería	206.9	206.9	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	61.5	0.0	61.5
	316.1	0.9	315.2		355.5	166.4	189.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	78.3	64.2	14.1	<b>Total Pasivo</b>	417.0	166.4	250.6
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	78.3	64.2	14.1				
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>No Circulante</b>				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	196.8	196.8	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,779.7	6,779.7	0.0	Aportaciones	196.8	196.8	0.0
Terrenos	3,776.2	3,776.2	0.0	Aportaciones	196.8	196.8	0.0
Bienes Muebles	3,003.4	3,003.4	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	6,767.1	6,688.4	78.8
Mobiliario y Equipo de Administración	452.4	452.4	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	78.8	-56.3	135.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	617.9	617.9	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	78.8	-56.3	135.1
Vehículos y Equipo de Transporte	1,898.2	1,898.2	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	6,688.4	6,744.7	-56.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	35.0	35.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	6,688.4	6,744.7	-56.3
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	6,964.0	6,885.2	78.8
<b>Total Activo</b>	<b>7,381.0</b>	<b>7,051.6</b>	<b>329.4</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>7,381.0</b>	<b>7,051.6</b>	<b>329.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	264.1	287.6	-23.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,750.7	5,947.5	-196.8
Otros Ingresos y Beneficios	1.7	7.1	-5.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>6,016.4</b>	<b>6,242.2</b>	<b>-225.8</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	5,894.9	6,241.8	-347.0
Servicios Personales	4,161.4	5,150.8	-989.4
Materiales y Suministros	595.2	266.4	328.8
Servicios Generales	1,138.3	824.7	313.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23.4	56.7	-33.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	10.2	0.0	10.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	9.2	0.0	9.2
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>5,937.7</b>	<b>6,298.5</b>	<b>-360.9</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>78.8</b>	<b>-56.3</b>	<b>135.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc

**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 Tepetlaoxtoc 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	7,381.0	417.0	6,964.0	6,016.4	5,937.7	78.8
Diciembre	7,381.0	417.0	6,964.0	6,016.4	5,927.5	89.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	10.2	-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 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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	7,051.6	7,051.6	0.0
Pasivo	166.4	166.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	196.8	196.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc 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	-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 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 Tepetlaoxtoc				
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	7,381.0	7,381.0	0.0
2000	Pasivo	417.0	417.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	196.8	196.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc			
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	61.2	61.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	10.0	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 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc				
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)
7,381.0	417.0	6,964.0	7,381.0	0.0

**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 Tepetlaoxtoc	
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	78.8
Estado de Actividades Comparativo	78.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc 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)				
-56.3	6,744.7	6,688.4	6,688.4	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 Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	6,964.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	6,964.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	7,381.0
Estado Analítico del Activo	7,381.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-225.8</b>	<b>877.3</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-23.5	22.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-196.8	848.1
Otros Orígenes de Operación	-5.4	7.1
<b>Aplicación</b>	<b>-360.9</b>	<b>1,245.0</b>
Servicios Personales	-989.4	1,401.9
Materiales y Suministros	328.8	-54.7
Servicios Generales	313.6	-83.9
Ayudas Sociales	-33.3	-18.2
Otras Aplicaciones de Operación	19.4	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>135.1</b>	<b>-367.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>213.9</b>
Bienes Muebles	0.0	108.0
Otros Orígenes de Inversión	0.0	105.9
<b>Aplicación</b>	<b>14.1</b>	<b>72.0</b>
Bienes Muebles	0.0	72.0
Otras Aplicaciones de Inversión	14.1	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-14.1</b>	<b>141.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>250.6</b>	<b>0.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	250.6	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>56.3</b>	<b>5,564.2</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	56.3	5,564.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>194.3</b>	<b>-5,564.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>315.2</b>	<b>-5,790.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>207.8</b>	<b>5,997.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>523.0</b>	<b>207.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>329.4</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	315.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	14.1
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>250.6</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	250.6	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>135.1</b>	<b>56.3</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	135.1	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	56.3
<b>Total</b>	<b>385.7</b>	<b>385.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>166.4</b>	<b>417.0</b>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	61.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			166.4	355.5
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>166.4</b>	<b>417.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
5,150.8	4,161.4	-989.4	-19.2%	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 Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar G=(A+B+C+D+E-F)	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar E=(G-H)	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	27.2	0.0	0.0	0.0	2.2	3.6	25.8	25.8	0.0	13/08/2019
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	39.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	39.4	39.4	0.0	12/08/2019
Agosto	38.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	38.6	38.6	0.0	10/09/2019
Septiembre	38.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	38.7	38.7	0.0	01/10/2019
Octubre	38.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	38.7	38.7	0.0	12/11/2019
Noviembre	38.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	38.8	38.8	0.0	17/12/2019
Diciembre	83.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	83.8	83.8	0.0	15/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>305.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.2</b>	<b>3.6</b>	<b>303.7</b>	<b>303.7</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 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 Tepetlaoxtoc													
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	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc			
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	2,659.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	889.7		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>3,549.0</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>295.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución, con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 y mayor al 100.0 por ciento.

---

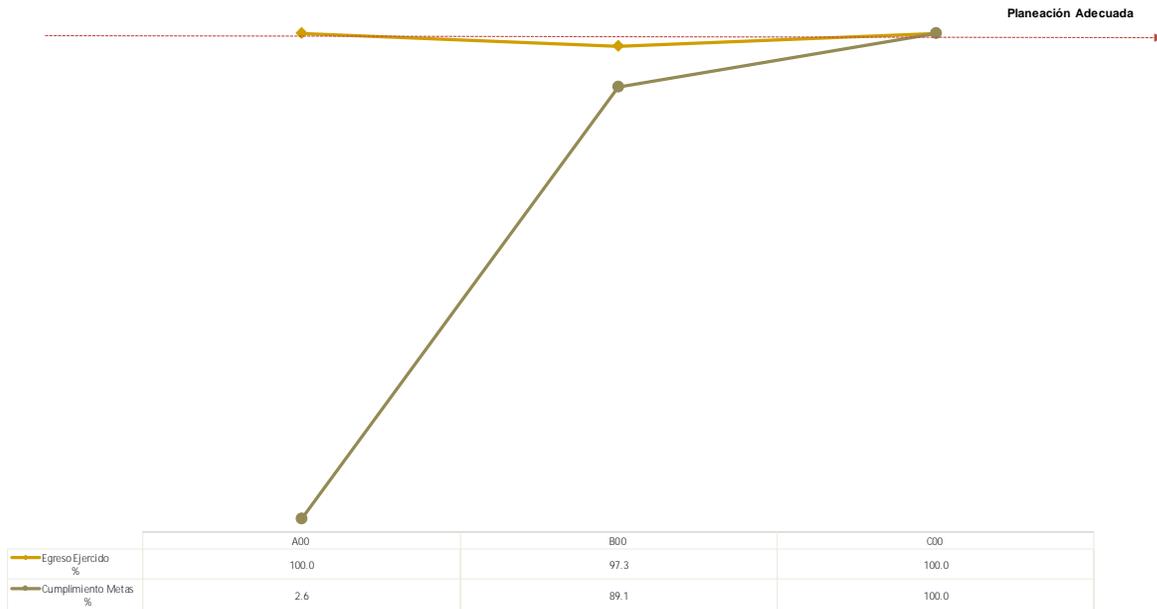
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 98.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 82.6 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia con ejecución de 2.6 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización de la Junta de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

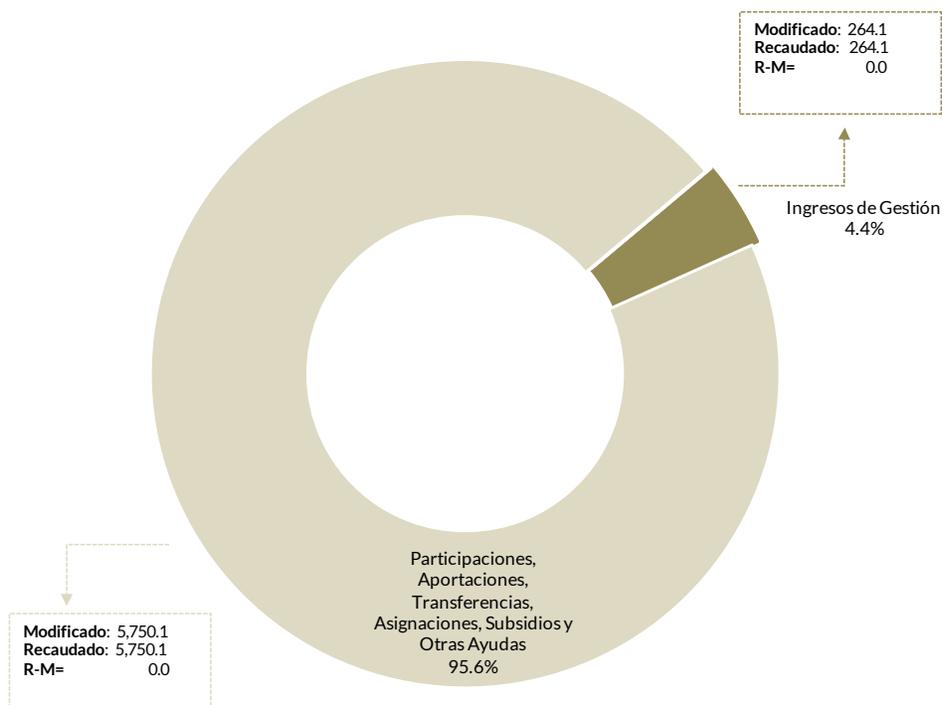
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 6,016.4 miles de pesos de los cuales el 95.6 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)

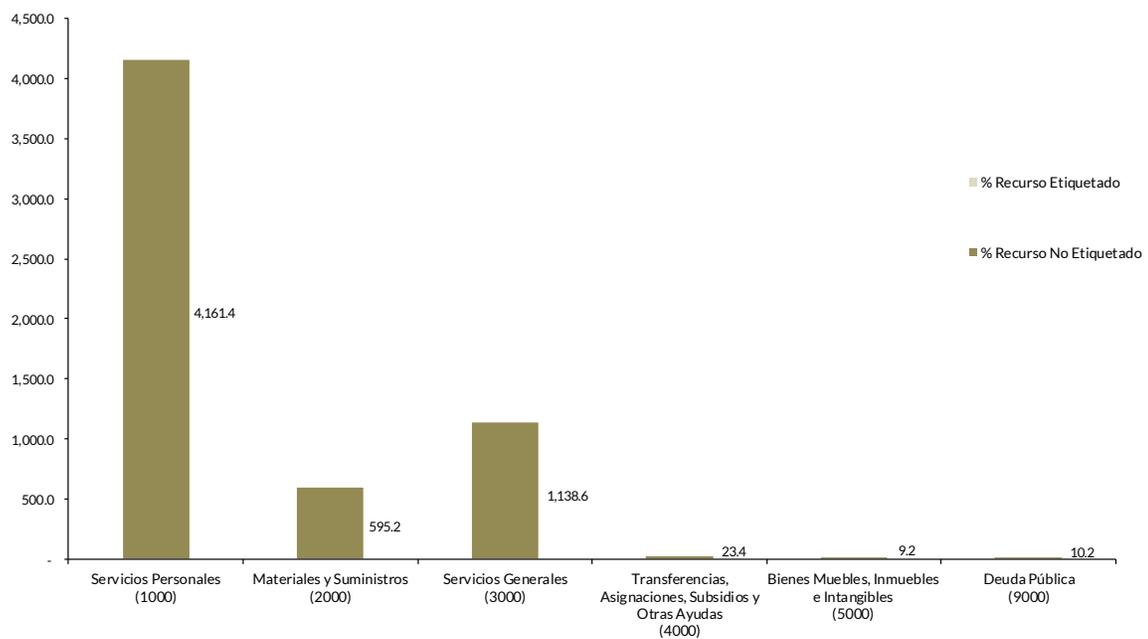
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 225.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 5,938.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,161.4 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

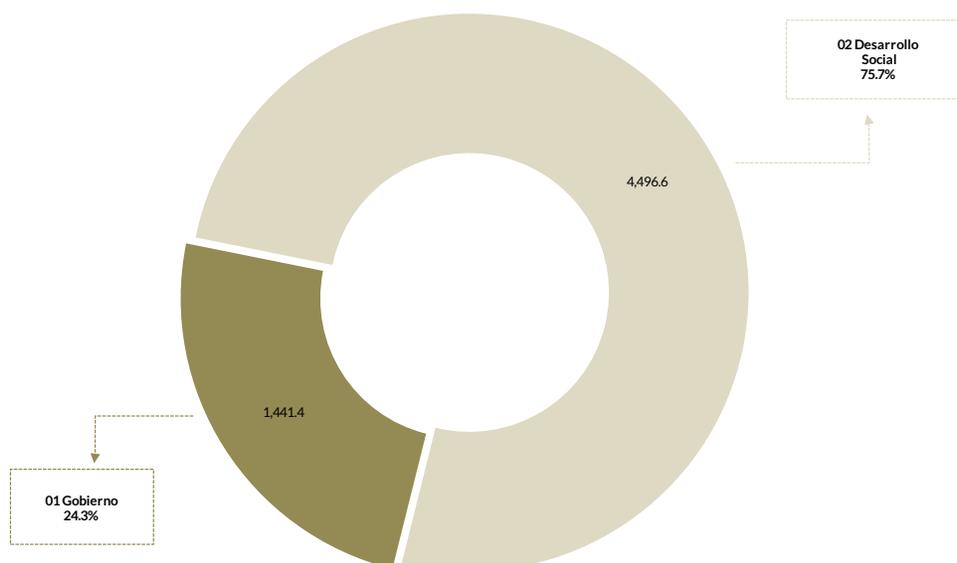
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 368.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 75.7 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en las funciones 02 06 protección social y 02 03 salud.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación de bienes muebles en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles e inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio 2018.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc

### 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 10 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/2697/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3808/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

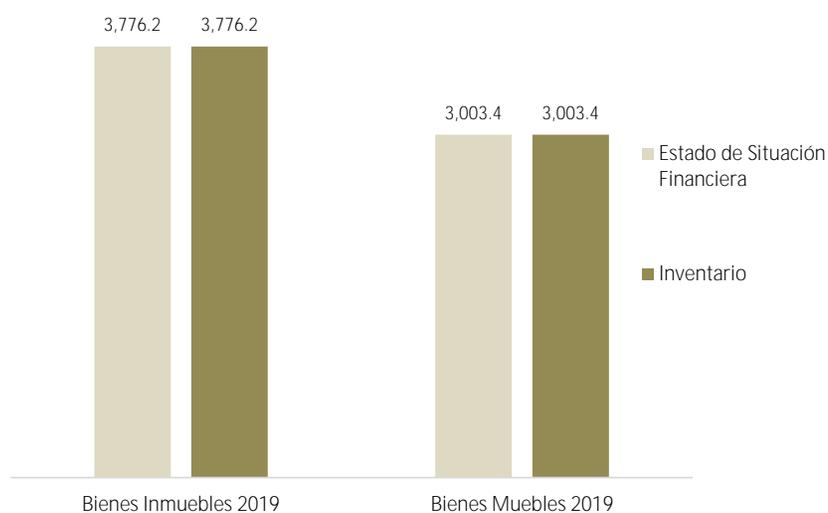
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 5 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4204/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1513/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	264.1	264.1	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 Tepetlaoxtoc									
(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%
6,016.4	5,938.0	78.4	254,456	210,218	-44,238	32	39	17	15

**Fuente:** 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 Tepetlaoxtoc							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	2,359.4	2,359.4	100.0	19,109	505	2.6	97.4
B00 Dirección General	2,897.1	2,818.7	97.3	235,333	209,699	89.1	8.2
C00 Tesorería	759.9	759.9	100.0	14	14	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>6,016.4</b>	<b>5,938.0</b>	<b>98.7</b>	<b>254,456</b>	<b>210,218</b>	<b>82.6</b>	<b>16.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,831.1	6,016.4	-185.4	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,831.1	6,016.4	-185.4	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	5,831.1	6,016.4	0.0	0.0	5,938.0	5,938.0
Económica (por Tipo de Gasto)	5,831.1	6,016.4	0.0	0.0	5,938.0	5,938.0
Administrativa	5,831.1	6,016.4	0.0	0.0	5,938.0	5,938.0
Funcional (Finalidad y Función)	5,831.1	6,016.4	0.0	0.0	5,938.0	5,938.0

**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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	261.1	264.1	264.1	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	261.1	264.1	264.1	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	5,570.0	5,750.7	5,750.7	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,570.0	5,750.7	5,750.7	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	1.7	1.7	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	1.7	1.7	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>5,831.1</b>	<b>6,016.4</b>	<b>6,016.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	287.6	264.1	-23.5	-8.2
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	287.6	264.1	-23.5	-8.2
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	5,947.5	5,750.7	-196.8	-3.3
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,947.5	5,750.7	-196.8	-3.3
Otros Ingresos y Beneficios	7.1	1.7	-5.4	-76.2
Ingresos Financieros	7.1	1.7	-5.4	-76.2
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>6,242.2</b>	<b>6,016.4</b>	<b>-225.8</b>	<b>-3.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,256.6	4,239.8	0.0	0.0	4,161.4	4,161.4	-78.4	-1.8
Materiales y Suministros	382.8	595.2	0.0	0.0	595.2	595.2	0.0	0.0
Servicios Generales	935.6	1,138.6	0.0	0.0	1,138.6	1,138.6	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	220.0	23.4	0.0	0.0	23.4	23.4	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	36.1	9.2	0.0	0.0	9.2	9.2	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	0.0	10.2	0.0	0.0	10.2	10.2	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>5,831.1</b>	<b>6,016.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>5,938.0</b>	<b>5,938.0</b>	<b>-78.4</b>	<b>-1.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,150.8	4,161.4	-989.4	-19.2
Materiales y Suministros	266.4	595.2	328.8	123.4
Servicios Generales	824.7	1,138.6	313.9	38.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	56.7	23.4	-33.3	-58.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8.1	9.2	1.1	13.4
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	0.0	10.2	10.2	100.0
<b>Total</b>	<b>6,306.7</b>	<b>5,938.0</b>	<b>-368.7</b>	<b>-5.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,756.7	1,519.8	0.0	0.0	1,441.4	1,441.4
02 Desarrollo Social	4,074.3	4,496.6	0.0	0.0	4,496.6	4,496.6
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>5,831.1</b>	<b>6,016.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>5,938.0</b>	<b>5,938.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	1,215.8	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	3,039.4	3,776.2
2018	3,003.5	3,776.2
2019	3,003.4	3,776.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc

**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 Tepetlaoxtoc (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	6,016.4	6,016.4	6,016.4	5,938.0
Diciembre	6,016.4	6,016.4	6,016.4	5,938.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
6,016.4	6,016.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	6,016.4	5,938.0	78.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
17	6,016.4	5,938.0	78.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
9	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
10	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 6**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	3,776.2	3,776.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	452.4	452.4	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	617.9	617.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,898.2	1,898.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	35.0	35.0	0.0

**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 Tepetlaoxtoc (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	3,776.2	0.0	0.0	3,776.2	3,776.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	452.4	0.0	0.0	452.4	452.4	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	617.9	0.0	0.0	617.9	617.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,898.2	0.0	0.0	1,898.2	1,898.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	35.0	0.0	0.0	35.0	35.0	0.0

**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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaoxtoc	
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 la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
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 formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Tepetlaoxtoc**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tepetlaoxtoc

#### 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 Tepetlaoxtoc

## Resultados de la Revisión Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc

---

### 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 Tepetlaoxtoc, 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 Tepetlaoxtoc

### 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 la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; por un importe total de 1.3 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal no 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 no presenta comprobante de pago por un importe de 7.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.5 miles de pesos.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al 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 Tepetlaoxtoc

**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 Tepetlaoxtoc 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
649.0	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxotoc							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	99.5	1.3	98.2	<b>Circulante</b>	6.7	0.0	6.7
Efectivo y Equivalentes	78.9	0.0	78.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6.7	0.0	6.7
Efectivo	0.3	0.0	0.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.0	0.0	0.0
Bancos/Tesorería	78.6	0.0	78.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	6.7	0.0	6.7
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	0.0	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1.3	1.3	0.0				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.3	1.3	0.0				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>6.7</b>	<b>0.0</b>	<b>6.7</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	19.3	0.0	19.3				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	19.3	0.0	19.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	112.3	20.7	91.5
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	91.5	25.3	66.3
<b>No Circulante</b>	19.5	19.5	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	91.5	25.3	66.3
Bienes Muebles	19.5	19.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	20.7	-4.5	25.3
Mobiliario y Equipo de Administración	19.5	19.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	20.7	-4.5	25.3
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>112.3</b>	<b>20.7</b>	<b>91.5</b>
<b>Total Activo</b>	<b>119.0</b>	<b>20.8</b>	<b>98.2</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>119.0</b>	<b>20.8</b>	<b>98.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	0.0	0.0	.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	649.0	709.0	-60.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>649.0</b>	<b>709.0</b>	<b>-60.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	557.5	653.1	-95.6
Servicios Personales	499.2	419.3	79.9
Materiales y Suministros	32.5	62.7	-30.2
Servicios Generales	25.8	171.2	-145.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	30.6	-30.6
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	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>557.5</b>	<b>683.7</b>	<b>-126.2</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>91.5</b>	<b>25.3</b>	<b>66.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc

**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 Tepetlaoxtoc 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	119.0	6.7	112.3	649.0	557.5	91.5
Diciembre	119.0	6.7	112.3	649.0	557.5	91.5
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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	20.8	20.8	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 Tepetlaoxtoc 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 Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin observaciones

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc				
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	119.0	119.0	0.0
2000	Pasivo	6.7	6.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc			
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	1.3	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 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc				
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)
119.0	6.7	112.3	119.0	0.0

**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 Tepetlaoxtoc	
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	91.5
Estado de Actividades Comparativo	91.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc 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)				
25.3	-4.5	20.7	20.7	20.7	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	112.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	112.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	119.0
Estado Analítico del Activo	119.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-60.0</b>	<b>338.4</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-60.0	338.4
<b>Aplicación</b>	<b>-126.2</b>	<b>318.7</b>
Servicios Personales	79.9	99.1
Materiales y Suministros	-30.2	45.6
Servicios Generales	-145.4	143.3
Ayudas Sociales	-30.6	30.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>66.3</b>	<b>19.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>16.1</b>
Otros Orígenes de Inversión	0.0	16.1
<b>Aplicación</b>	<b>19.3</b>	<b>0.0</b>
Otras Aplicaciones de Inversión	19.3	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-19.3</b>	<b>16.1</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>32.0</b>	<b>5.5</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	32.0	5.5
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>61.4</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	61.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>32.0</b>	<b>-55.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>78.9</b>	<b>-20.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>20.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>78.9</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>98.2</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	78.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	19.3
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>6.7</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6.7	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>91.5</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro)	66.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	25.3	0.0
<b>Total</b>	<b>98.2</b>	<b>98.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>2.4</b>	<b>6.7</b>
Otros Pasivos			2.4	6.7
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2.4</b>	<b>6.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc					
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				
419.3	499.2	79.9	19.1%	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 la entidad externa**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc			
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 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)**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Febrero	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	1.7	1.7	02/09/2019
Marzo	0.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.9	0.9	02/09/2019
Abril	0.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.9	0.9	02/09/2019
Mayo	0.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	0.9	02/09/2019
Junio	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	1.0	02/09/2019
Julio	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	1.1	02/09/2019
Agosto	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	1.0	02/09/2019
Septiembre	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	1.0	10/10/2019
Octubre	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.6	1.6	20/11/2019
Noviembre	2.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.1	2.1	19/12/2019
Diciembre	7.3	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	7.4	0.0	7.4	
<b>TOTAL</b>	<b>19.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.5</b>	<b>0.0</b>	<b>19.6</b>	<b>12.2</b>	<b>7.4</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc			
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	259.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	179.7		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>439.1</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>36.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad en el ejercicio fiscal 2019 no considero ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada, cabe mencionar que depende de los subsidios para gastos de operación otorgados por el Municipio.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario; toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se ejecutaron el 100.0 por ciento de las metas programadas.

---

### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se detectó que solo presupuestó recurso y programo metas en la dependencia general de dirección general; no obstante, presentó una adecuada planeación, con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 85.9 por ciento de recurso ejercido.



---

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

---

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización de la Junta Directiva.

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 6. Apéndice I)

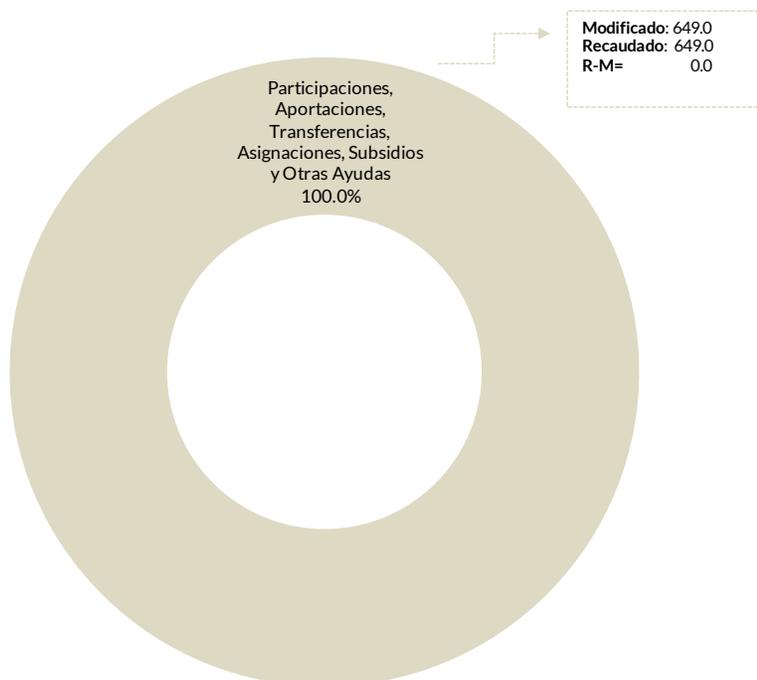
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 649.0 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde subsidios para gastos de operación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

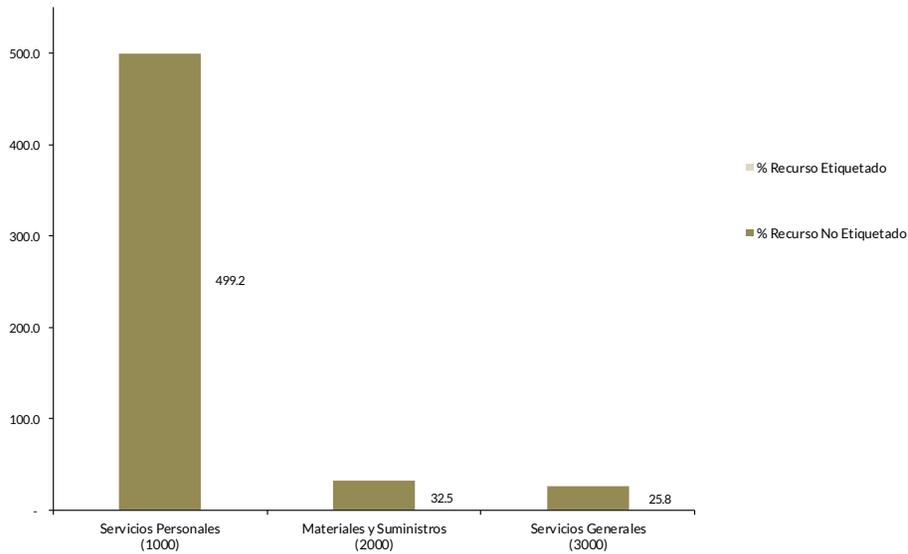
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 60.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de subsidios para gastos de operación.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 557.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 499.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

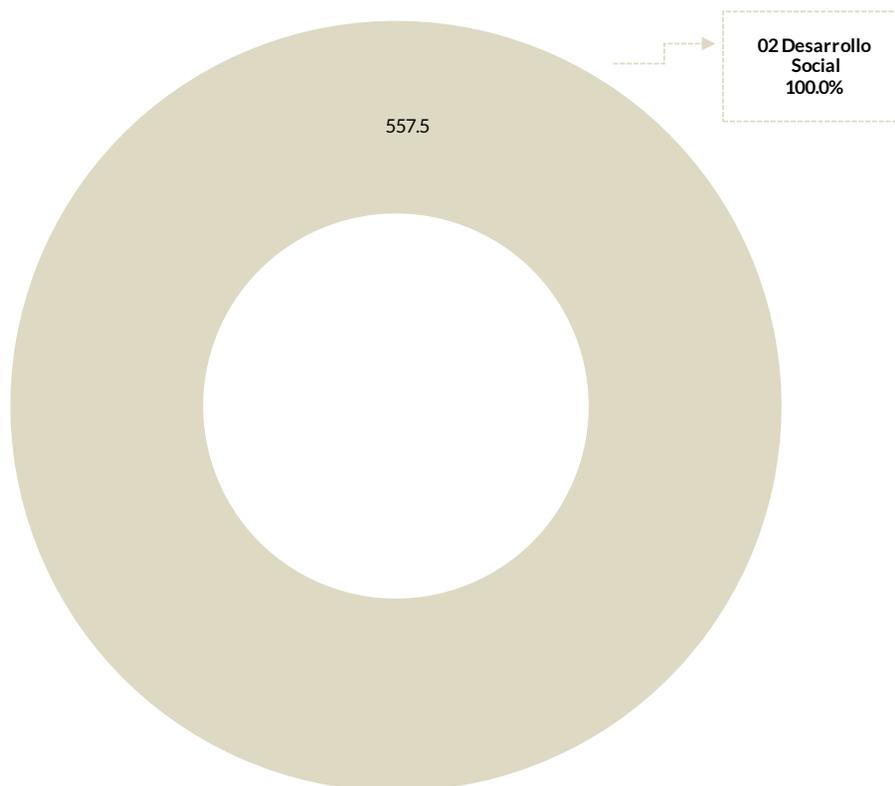
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 126.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 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 la entidad no realizó el registro de la depreciación de bienes muebles en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc

### 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
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 para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2782/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3903/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4846/19 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.

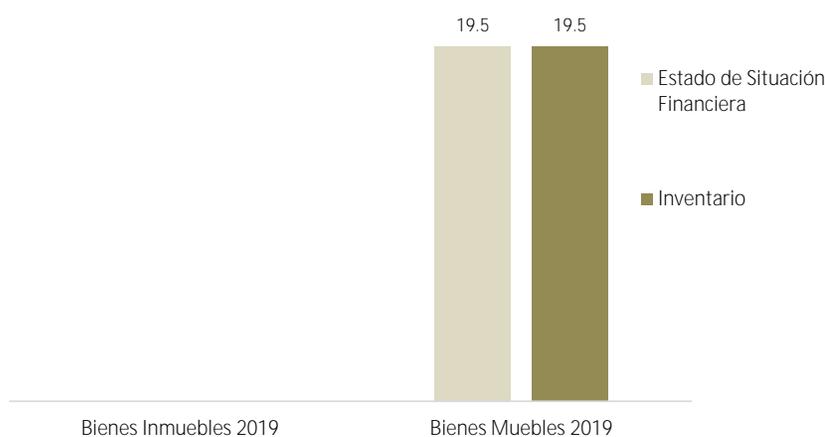
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	25	86.2



## 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 a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles 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/4344/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1645/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	21	84.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc					
(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:** La entidad en el ejercicio fiscal 2019 no considero ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc									
(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%
649.0	557.5	91.5	592	592	0	0	0	9	0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	649.0	557.5	85.9	592	592	100.0	-14.1
<b>Total</b>	<b>649.0</b>	<b>557.5</b>	<b>85.9</b>	<b>592</b>	<b>592</b>	<b>100.0</b>	<b>-14.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
640.0	649.0	-9.0	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
640.0	649.0	-9.0	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	640.0	649.0	0.0	0.0	557.5	557.5
Económica (por Tipo de Gasto)	640.0	649.0	0.0	0.0	557.5	557.5
Administrativa	640.0	649.0	0.0	0.0	557.5	557.5
Funcional (Finalidad y Función)	640.0	649.0	0.0	0.0	557.5	557.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>					
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	640.0	649.0	649.0	0.0	0.0
<b>Ingresos Federales</b>					
<b>Ingresos Estatales</b>					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	640.0	649.0	649.0	0.0	0.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>					
<b>Ingresos Financieros</b>					
<b>Ingresos Extraordinarios</b>					
<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>					
<b>Total</b>	<b>640.0</b>	<b>649.0</b>	<b>649.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	709.0	649.0	-60.0	-8.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	709.0	649.0	-60.0	-8.5
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>709.0</b>	<b>649.0</b>	<b>-60.0</b>	<b>-8.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (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	441.5	590.7	0.0	0.0	499.2	499.2	-91.5	-15.5
Materiales y Suministros	50.0	32.5	0.0	0.0	32.5	32.5	0.0	0.0
Servicios Generales	148.5	25.8	0.0	0.0	25.8	25.8	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>640.0</b>	<b>649.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>557.5</b>	<b>557.5</b>	<b>-91.5</b>	<b>-14.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	419.3	499.2	79.9	19.1
Materiales y Suministros	62.7	32.5	-30.2	-48.2
Servicios Generales	171.2	25.8	-145.4	-84.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30.6	0.0	-30.6	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>683.8</b>	<b>557.5</b>	<b>-126.3</b>	<b>-18.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	640.0	649.0	0.0	0.0	557.5	557.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>640.0</b>	<b>649.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>557.5</b>	<b>557.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	17.9
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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	19.5	0.0
2018	19.5	0.0
2019	19.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc

**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 Tepetlaoxtoc (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	649.0	649.0	649.0	557.5
Diciembre	649.0	649.0	649.0	557.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
649.0	649.0	0.0

**Fuente:** 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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	649.0	557.5	91.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1	649.0	557.5	91.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
2	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
3	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
4	Se 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 Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	19.5	19.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.  
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	19.5	0.0	0.0	19.5	19.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.  
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.  
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaoxtoc	
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 registró la Depreciación Acumulada de los Bienes Muebles.
4	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# Informe de Resultados

## Anexos



Municipio de  
Tepetlixpa

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

Anexos

Tepetlixpa

## Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Tepetlixpa

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Tepetlixpa

#### 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 0.2 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 al alza.

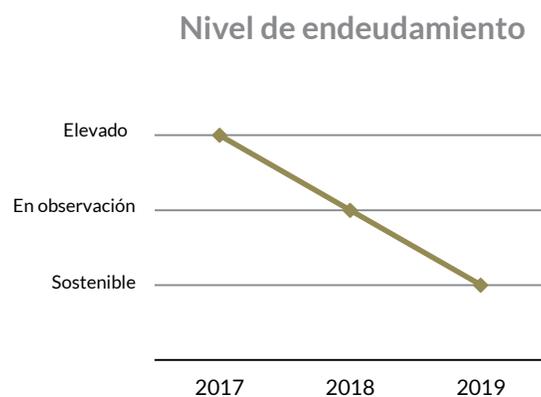


#### Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

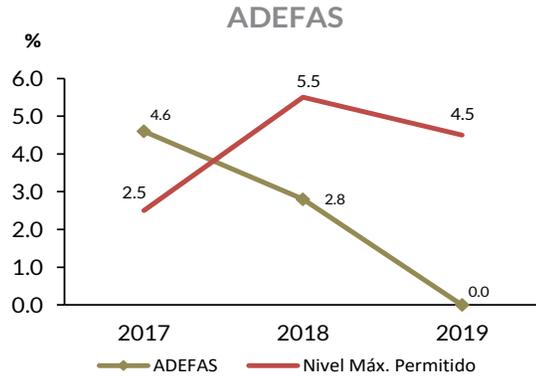
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Tepetlixpa un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto, podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar 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)

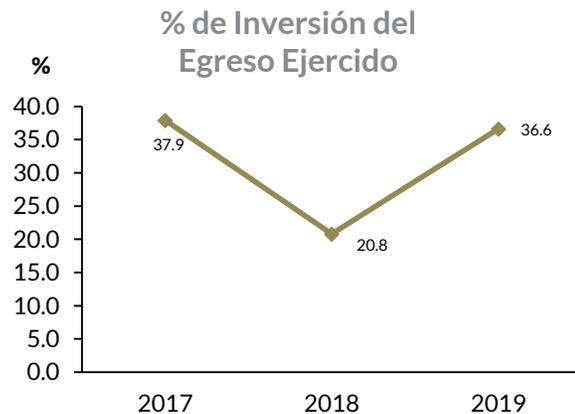
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 73.7 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un aumento de 0.4 puntos porcentuales.



## Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 36.6 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un aumento de 15.8 puntos porcentuales.

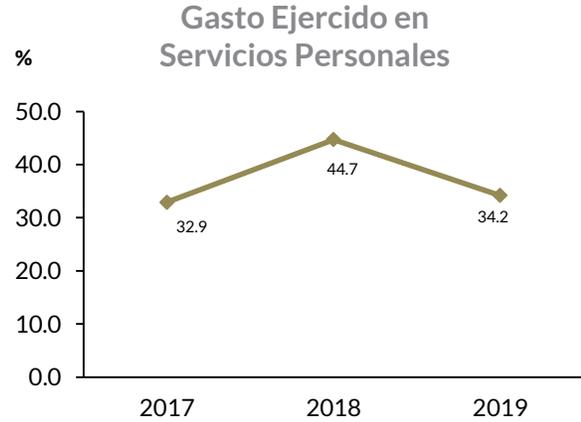


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representan el 34.2 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 10.5 puntos porcentuales.

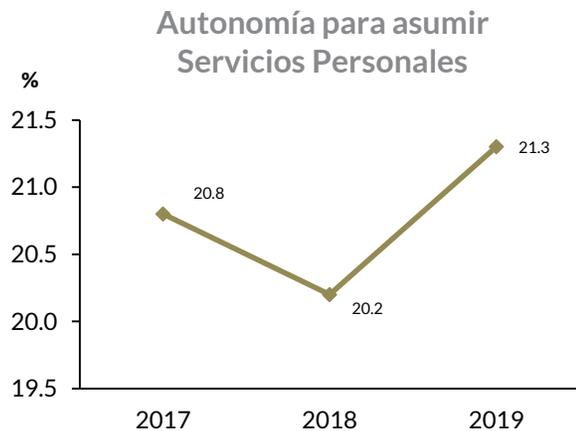
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.3 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## 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 21.3 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 1.1 puntos porcentuales.



---

## Programa Especial FEFOM

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de Tepetlixpa 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 Tepetlixpa, 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 Tepetlixpa

## 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 corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo ; por un importe total de 28,146.9 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 Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 186.0 miles de pesos no presentan en su totalidad la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda / Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que al cierre del ejercicio 2019 la entidad no revela saldo en estas cuentas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100



## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes coinciden con los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que se refleja su veracidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 2,453.8 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 identificó que representa el 87.8 por ciento y en bienes muebles, inmuebles e intangibles el 12.1 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

## Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 2,840.3 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 55.8 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 2.0 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 entidad externa

(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 CAEM por un importe de 12,666.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De 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 826.5 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 1,004.1 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

El Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al registro del subsidio en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que el porcentaje de recursos asignado al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación del Instituto, número 244, de fecha 01/08/2006.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Tepetlixpa

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.2	0.0	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**  
**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	$\frac{0.0}{66,178.5}$	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	$\frac{0.0}{66,178.5}$	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)					
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$	X 100	$\frac{22,816.4}{119,666.7}$	19.1%	Medio

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF**

Municipio de Tepetlixpa 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
119,666.7	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**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tepetlixpa 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)
124,373.8	0.0	124,373.8	6%	7,462.4	0.0	0.0%	7,462.4

**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 Tepetlixpa (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	39,344.5	39,825.6	79,170.1	101,689.7	77.9
2018	42,911.0	27,851.6	70,762.6	96,535.1	73.3
2019	55,233.7	32,907.0	88,140.7	119,666.7	73.7

**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:** Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	38,424.3	101,319.6	37.9
2018	17,422.8	83,961.1	20.8
2019	41,693.5	113,773.8	36.6

**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 Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	33,376.8	101,319.6	32.9
2018	37,554.3	83,961.1	44.7
2019	38,858.8	113,773.8	34.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Municipio de Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	6,945.9	33,376.8	20.8
2018	7,568.4	37,554.3	20.2
2019	8,277.4	38,858.8	21.3

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**  
**Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)**

Municipio de Tepetlaxpa (Miles de pesos)												
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
18,557.3	18,557.3	13.1	18,570.4	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	18,184.5	385.8
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	18,184.5			
Porcentaje											97.9	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 10**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tepetlilpa Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>6,697.2</b>	<b>496.3</b>	<b>6,200.9</b>	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>31,021.8</b>	<b>27,780.2</b>	<b>3,241.6</b>
Efectivo	335	63.0	-29.4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	22.8	7.5	15.3
Bancos/Tesorería	6,145.3	1.0	6,144.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	27,363.1	27,363.1	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,003.8	402.5	1,601.3
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>437.2</b>	<b>426.7</b>	<b>10.4</b>	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,632.1	7.1	1,625.0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.6	0.0	1.6				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	435.6	426.7	8.8	<b>Total Pasivo</b>	<b>31,021.8</b>	<b>27,780.2</b>	<b>3,241.6</b>
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>81.2</b>	<b>5.6</b>	<b>75.6</b>				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	81.2	5.6	75.6				
<b>No Circulante</b>				<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>52,286.2</b>	<b>49,549.2</b>	<b>2,737.0</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>			
Terrenos	45,076.1	43,097.0	1,979.1		-639.2	-508.0	-131.2
Edificios no Habitacionales	12,382.1	10,403.0	1,979.1	Aportaciones	-639.2	-508.0	-131.2
	32,694.0	32,694.0	0.0	Aportaciones	-639.2	-508.0	-131.2
<b>Bienes Muebles</b>	<b>15,782.0</b>	<b>12,810.0</b>	<b>2,972.0</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>28,600.9</b>	<b>22,773.4</b>	<b>5,827.5</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	3,145.2	2,972.5	172.7	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,855.0	-921.8	6,776.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	17.2	17.2	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,855.0	-921.8	6,776.8
Vehículos y Equipo de Transporte	9,861.1	7,119.0	2,742.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	22,745.9	23,695.2	-949.3
Equipo de Defensa y Seguridad	46.6	46.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	22,745.9	23,695.2	-949.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,689.2	2,632.0	57.2				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	22.7	22.7	0.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>27,961.7</b>	<b>22,265.4</b>	<b>5,696.3</b>
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-8,571.8</b>	<b>-6,357.7</b>	<b>-2,214.1</b>				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-2,528.3	-1,961.6	-566.7				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-6,043.5	-4,396.1	-1,647.4				
<b>Total Activo</b>	<b>58,983.5</b>	<b>50,045.6</b>	<b>8,937.9</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>58,983.5</b>	<b>50,045.6</b>	<b>8,937.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Tepetlixpa			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	8,277.4	7,568.4	709.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	108,151.8	81,433.0	26,718.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	237.5	367.8	-130.3
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	116,666.7	89,369.2	27,297.5
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	65,151.7	58,790.5	6,361.3
Servicios Personales	38,858.8	37,554.7	1,304.1
Materiales y Suministros	5,203.2	4,349.8	853.4
Servicios Generales	21,089.7	16,885.9	4,203.8
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	6,853.1	5,781.1	1,072.0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	2,231.3	2,057.3	174.0
<b>Inversión Pública</b>	36,535.3	23,662.2	12,873.2
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	40.2	0.0	40.2
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	110,811.7	90,291.0	20,520.7
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	5,855.0	-921.8	6,776.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Tepetlixpa

**Tabla 1**  
**Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019**

Municipio de Tepetlixpa 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	58,983.5	31,021.8	27,961.7	116,666.7	110,811.7	5,855.0
Diciembre	58,983.5	31,021.8	27,961.7	116,666.7	110,811.7	5,855.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	50,045.6	50,045.6	0.0
Pasivo	27,780.2	27,780.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	-508.0	-508.0	0.0

**Fuente:** 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 Tepetlixpa 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 Tepetlixpa 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	-4.6
------	--	------

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Tepetlixpa				
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	58,983.5	58,983.5	0.0
2000	Pasivo	31,021.8	31,021.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-639.2	-639.2	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**

Municipio de Tepetlixpa			
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	388.5	388.5
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	5.6	5.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	7.5	7.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	27,363.1	27,363.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	378.1	378.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4.1	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**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tepetlixpa				
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)
58,983.5	31,021.8	27,961.7	58,983.5	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 Tepetlixpa	
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	5,855.0
Estado de Actividades Comparativo	5,855.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Municipio de Tepetlaxpa 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)				
-921.8	23,695.2	22,773.4	22,745.9		-27.5	158.4	-186.0

**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 Tepetlaxpa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	27,961.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	27,961.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Municipio de Tepetlaxpa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	58,983.5
Estado Analítico del Activo	58,983.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Municipio de Tepetlilpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>27,297.5</b>	<b>-6,695.3</b>
Impuestos	334.8	-34.5
Contribuciones de Mejoras	78.5	24.6
Derechos	811.7	135.2
Productos de Tipo Corriente	-155.4	-3.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-360.5	501.0
Participaciones y Aportaciones	26,718.8	-7,483.6
Otros Orígenes de Operación	-130.3	165.8
<b>Aplicación</b>	<b>20,520.7</b>	<b>-995.6</b>
Servicios Personales	1,304.1	4,093.4
Materiales y Suministros	853.4	462.8
Servicios Generales	4,203.8	2,347.4
Subsidios y Subvenciones	703.0	-608.3
Ayudas Sociales	369.0	-17.6
Otras Aplicaciones de Operación	13,087.4	-7,273.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>6,776.8</b>	<b>-5,699.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>2,214.1</b>	<b>7,581.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	2,142.5
Bienes Muebles	0.0	1,553.5
Otros Orígenes de Inversión	2,214.1	3,885.4
<b>Aplicación</b>	<b>5,037.1</b>	<b>686.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,979.1	195.0
Bienes Muebles	2,972.0	491.1
Otras Aplicaciones de Inversión	86.0	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-2,823.0</b>	<b>6,895.2</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>3,241.6</b>	<b>0.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	3,241.6	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>1,080.5</b>	<b>5,886.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,080.5	5,886.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>2,161.1</b>	<b>-5,886.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>6,114.9</b>	<b>-4,691.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>63.9</b>	<b>4,755.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>6,178.8</b>	<b>63.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>6,200.9</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	6,114.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	10.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	75.6
<b>Activo no Circulante</b>	<b>2,214.1</b>	<b>4,951.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	1,979.1
Bienes Muebles	0.0	2,972.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,214.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,241.6</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,241.6	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>131.2</b>
Aportaciones	0.0	131.2
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>6,776.8</b>	<b>949.3</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	6,776.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	949.3
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>12,232.5</b>	<b>12,232.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>27,780.2</b>	<b>31,021.8</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			7.5	22.8
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			27,363.1	27,363.1
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			402.5	2,003.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			7.1	1,632.1
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>27,780.2</b>	<b>31,021.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

### Tabla 15

Municipio de Tepetlixpa 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			
Informe Anual de Construcciones en Proceso		Sin Observaciones	
<b>Diferencia:</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.

### Tabla 16

Municipio de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso de Dominio Público 2019		X
<b>Diferencia:</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.

### Tabla 17

Municipio de Tepetlixpa 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
<b>Diferencia:</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.

### Tabla 18

Municipio de Tepetlixpa 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
<b>Diferencia:</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.



**Tabla 19**

Municipio de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Si	No
Presenta Construcciones en Proceso de Ejercicios Anteriores		X

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.

**Tabla 20**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Municipio de Tepetlixpa al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
22,770.3	36,704.6	13,934.3	61.2%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 21**  
**Ingresos recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Tepetlixpa Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,104.2	1,104.2	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	47.9	47.9	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	103.2	103.2	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	2,000.0	2,000.0	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	18,557.3	18,557.3	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	58.7	58.7	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	2,453.8	2,453.8	0.0	
<b>Totales</b>	<b>24,325.1</b>	<b>24,325.1</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
<b>Estatales</b>			
FEFOM	18,557.3	18,557.3	0.0
PAD	2,000.0	2,000.0	0.0
FEIEF	2,453.8	0.0	2,453.8
<b>Totales</b>	<b>23,011.1</b>	<b>20,557.3</b>	<b>2,453.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Tepetlaxpa						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	SalDOS (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
<b>Estatales</b>						
FEFOM	18,570.4	18,558.2	385.8	0.0	385.8	-373.6
PAD	2,000.5	2,000.0	0.0	0.0	0.0	0.5
FEIEF	2,453.8	0.0	2,454.5	0.0	2,454.5	-0.6
<b>Totales</b>	<b>23,024.7</b>	<b>20,558.2</b>	<b>2,840.3</b>	<b>0.0</b>	<b>2,840.3</b>	<b>-373.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Tepetlixpa 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	0.9	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,505.0	0.0
Inversión Pública	16,052.3	2,000.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>18,558.2</b>	<b>2,000.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
<b>Estatales</b>						
FEFOM	385.8	0.0	0.0	385.8	0.0	385.8
FEIEF	2,454.5	0.0	0.0	2,454.5	0.0	2,454.5
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>2,840.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,840.3</b>	<b>0.0</b>	<b>2,840.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)**

Municipio de Tepetlixpa 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	1,683.5	0.0	1,683.5	1,627.8	55.8	0.0	57.0	58.9	2.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tepetlilpa					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

**Tabla 28**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tepetlilpa					
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	1,082.5	0.0	0.0	1,082.5	1,082.5
Marzo	521.8	0.0	0.0	521.8	521.8
Abril	457.7	0.0	0.0	457.7	457.7
Mayo	452.2	0.0	0.0	452.2	452.2
Junio	542.9	0.0	0.0	542.9	542.9
Julio	499.2	0.0	0.0	499.2	499.2
Agosto	614.8	0.0	0.0	614.8	614.8
Septiembre	561.0	0.0	0.0	561.0	561.0
Octubre	532.9	0.0	0.0	532.9	532.9
Noviembre	566.0	0.0	0.0	566.0	566.0
Diciembre	501.9	0.0	0.0	501.9	501.9
<b>Totales</b>	<b>6,333.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>6,333.0</b>	<b>6,333.0</b>
<b>Diferencia Neta de Retenciones CAEM</b>					<b>12,666.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 29**  
**Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Tepetlilpa (Miles de Pesos)		
Concepto	Institución Financiera	
	Corto Plazo	Largo Plazo
Monto Contratado		
Fecha de Inicio		
Plazo		
Tasa de Interés	Sin Observaciones	
Fecha de Vencimiento		
Fuente o Garantía de Pago		
Saldo al 31 de Diciembre de 2018		
Disposiciones durante el ejercicio 2019		
Total de Financiamiento alcanzado a 2019		
Pago de Intereses del ejercicio 2019		
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019		
Saldo al 31 de Diciembre de 2019		
Cuenta Contable de registro del Financiamiento		
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF		
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI		
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio		
Diferencia Contable & Presupuestal		
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.		
Importe informado en el Registro Público Único		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta financiamientos.

**Tabla 30**  
**Confirmación de Saldos con entidades externas**

Municipio de Tepetlixpa			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	27,253.6		
CONAGUA	0.0	249.3	-249.3

**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 31**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Municipio de Tepetlixpa										
(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	200.9	0.0	0.0	0.0	0.0	9.8	191.0	191.0	0.0	08/02/2019
Febrero	208.9	0.0	0.0	0.0	0.0	11.5	197.4	197.4	0.0	06/03/2019
Marzo	204.1	0.0	0.0	0.0	0.0	10.7	193.4	193.4	0.0	04/04/2019
Abril	210.1	0.0	0.0	0.0	0.0	11.7	198.5	198.5	0.0	09/05/2019
Mayo	214.2	0.0	0.0	0.0	0.0	11.4	202.8	202.8	0.0	05/06/2019
Junio	222.9	0.0	0.0	0.0	0.0	11.6	211.3	211.3	0.0	04/07/2019
Julio	257.4	0.0	0.0	0.0	0.0	11.9	245.6	245.6	0.0	09/08/2019
Agosto	233.8	1.7	0.0	0.0	0.0	11.7	223.7	223.7	0.0	05/09/2019
Septiembre	225.8	1.7	0.0	0.0	0.0	11.4	216.1	216.1	0.0	08/10/2019
Octubre	230.6	0.0	0.0	0.0	0.0	11.4	219.2	219.2	0.0	07/11/2019
Noviembre	230.4	0.0	0.0	0.0	0.0	11.4	219.0	219.0	0.0	03/12/2019
Diciembre	1,015.5	0.0	0.0	0.0	0.0	11.3	1,004.1	0.0	1,004.1	
<b>TOTAL</b>	<b>3,454.5</b>	<b>3.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>135.7</b>	<b>3,322.1</b>	<b>2,317.9</b>	<b>1,004.1</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Tepetlixpa													
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	287	276	269	270	273	269	258	254	253	253	253	254	264

Municipio de Tepetlixpa			
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	23,711.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	61.9		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	11,408.6	03/09/2020	08/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	660.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>35,842.9</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>2,986.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 33**  
**Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Tepetlixpa					
(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)		
124,373.8	2%	2,487.5	643.3	1,844.2	0.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Municipio de Tepetlilpa 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Tepetlixpa

## Resultados de la Revisión del municipio de Tepetlixpa

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó el 100.0 por ciento de lo estimado en los ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó que no se ejecutaron en su totalidad las acciones programadas.

---

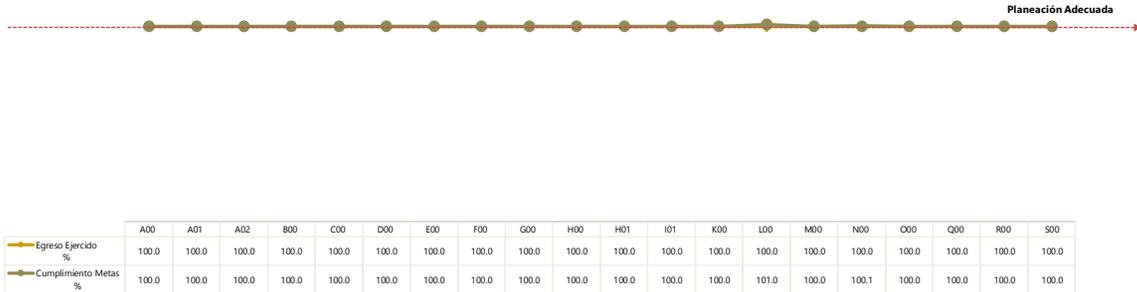
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se obtuvo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por dependencia general.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada por 4,707.2 miles de pesos, sin embargo, el Acta de Cabildo no menciona los montos por los cuales se realizaron las adecuaciones presupuestales.
- Se identificó que entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado por 10,600.0 miles de pesos, sin embargo, el Acta de Cabildo no menciona los montos por los cuales se realizaron las adecuaciones presupuestales.

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.



---

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

---

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo a la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

---

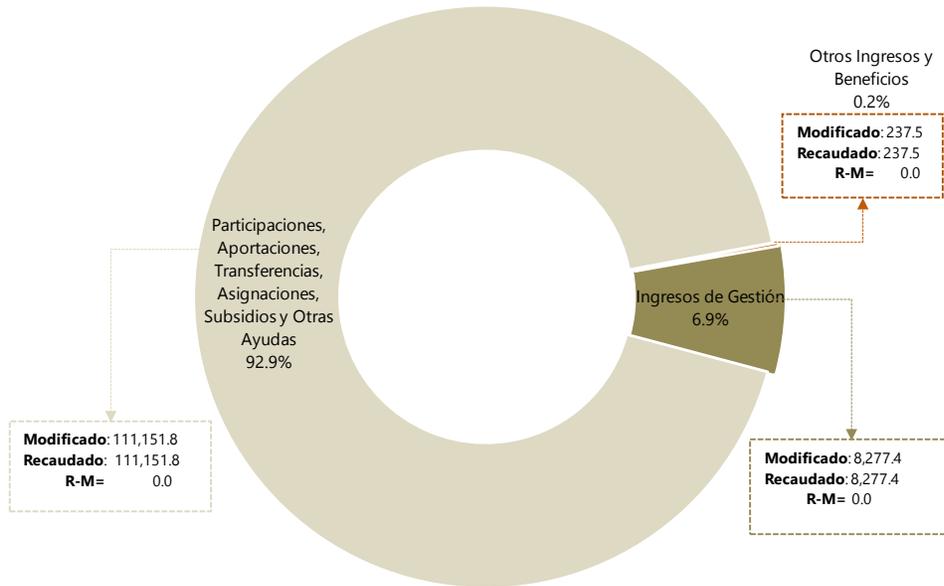
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 119,666.7 miles de pesos de los cuales el 92.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FORTAMUNDF; en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue 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)

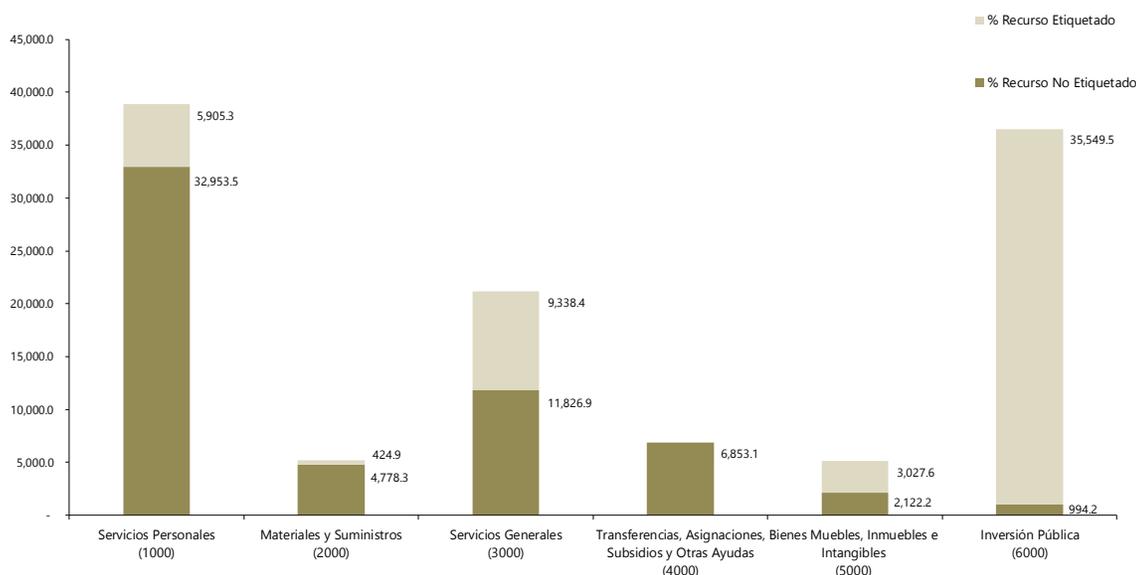
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 23,131.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e ingresos estatales.



## 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 113,773.8 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 38,858.8 miles de pesos, de los cuales el 15.2 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 84.8 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

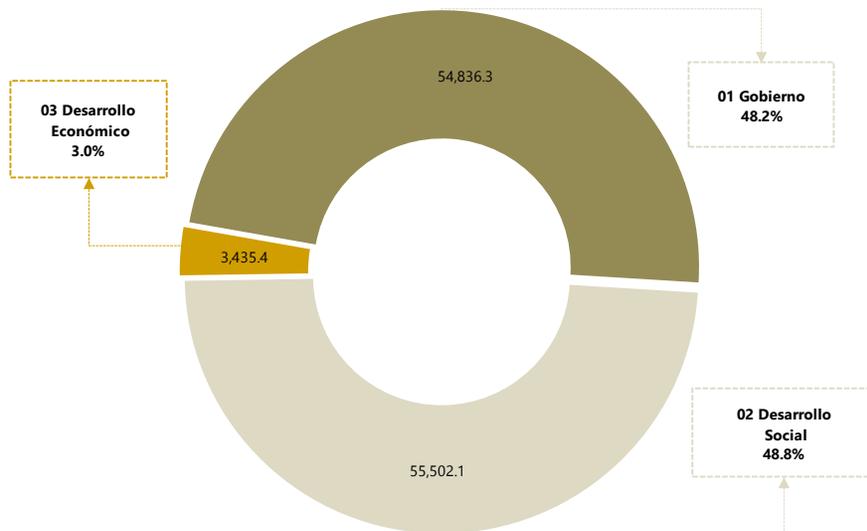
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 29,812.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se reflejó 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 48.8 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 el saldo registrado en el Estado de de Situación Financiera Comparativo difiere con lo que revelan los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 2,972 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles presentaron un incremento de 1,979.1 miles de pesos en la cuenta de terrenos.





# Evaluación de la Revisión Municipio de Tepetlixpa

## Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

## Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 8.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	39	97.5

## 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 13.1 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del Municipio y de sus organismos descentralizados.
- Una vez revisada la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2578/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3686/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4617/19 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.

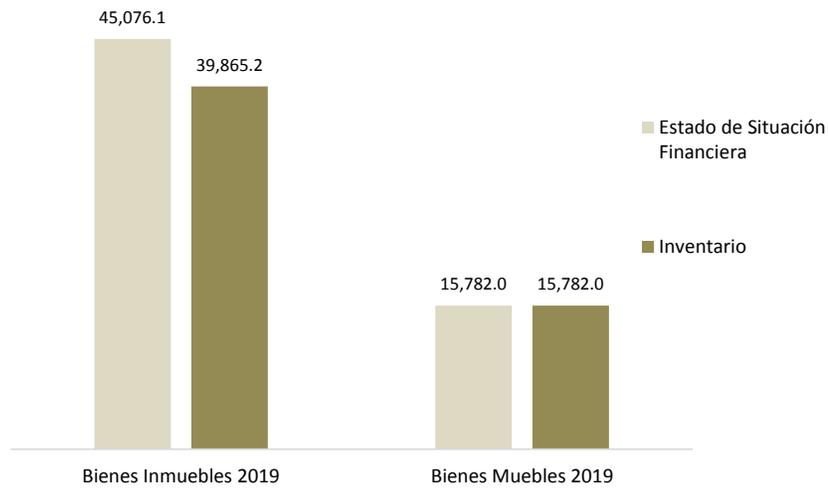
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	27	67.5



## 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 presentada en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, se detectó que los saldos de los bienes muebles coinciden; sin embargo, los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 5,210.9 miles de pesos en las cuentas de terrenos y edificios no habitacionales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 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 del ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4083/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1395/20, 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 Municipio de Tepetlaxpa

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Tepetlaxpa (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	8,277.4	8,277.4	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Municipio de Tepetlaxpa									
(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%
119,666.7	113,773.8	5,892.9	30,596	30,602	6	1	0	226	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 Tepetlixpa							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	15,076.3	15,076.3	100.0	8,821	8,821	100.0	0.0
A01 Comunicación Social	349.4	349.4	100.0	60	60	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	107.1	107.1	100.0	395	395	100.0	0.0
B00 Sindicaturas	1,265.0	1,265.0	100.0	223	223	100.0	0.0
C00 Regidurías	9,072.3	9,072.3	100.0	2,219.0	2,219.0	100.0	0.0
D00 Secretaría del Ayuntamiento	1,440.1	1,440.1	100.0	2,102	2,102	100.0	0.0
E00 Administración	3,298.8	3,298.8	100.0	409	409	100.0	0.0
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	39,964.9	39,964.9	100.0	98	98	100.0	0.0
G00 Ecología	116.2	116.2	100.0	35	35	100.0	0.0
H00 Servicios Públicos	12,464.8	12,464.8	100.0	8,194	8,194	100.0	0.0
H01 Agua Potable	240.5	240.5	100.0	960	960	100.0	0.0
I01 Desarrollo Social	579.7	579.7	100.0	88	88	100.0	0.0
K00 Contraloría	600.7	600.7	100.0	200	200	100.0	0.0
L00 Tesorería	13,994.5	13,994.5	100.0	508	513	101.0	-1.0
M00 Consejería Jurídica	262.8	262.8	100.0	262	262	100.0	0.0
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	810.9	810.9	100.0	1,200	1,201	100.1	-0.1
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	161.5	161.5	100.0	180	180	100.0	0.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	12,404.3	12,404.3	100.0	4,375	4,375	100.0	0.0
R00 Casa de la Cultura	795.0	795.0	100.0	21	21	100.0	0.0
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	769.3	769.3	100.0	246	246	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>113,773.8</b>	<b>113,773.8</b>	<b>100.0</b>	<b>30,596</b>	<b>30,602</b>	<b>100.0</b>	<b>-0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
124,373.8	119,666.7	4,707.2	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
124,373.8	113,773.8	10,600.0	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 Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	3,942.9	0.0	706.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

**Tabla 7**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Tepetlaxpa (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	4,662.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Clasificaciones del Gasto**

Municipio de Tepetlaxpa (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	124,373.8	113,773.8	-265.7	289.3	113,750.2	113,773.8
Económica (por Tipo de Gasto)	124,373.8	113,773.8	-265.7	289.3	113,750.2	113,773.8
Administrativa	124,373.8	113,773.8	-265.7	289.3	113,750.2	113,773.8
Funcional (Finalidad y Función)	124,373.8	113,773.8	-265.7	289.3	113,750.2	113,773.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Tepetlaxpa (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	8,463.2	8,277.4	8,277.4	0.0	0.0
Impuestos	3,598.1	3,667.0	3,667.0	0.0	0.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	47.1	126.6	126.6	0.0	0.0
Derechos	4,005.7	4,294.2	4,294.2	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente	222.7	48.1	48.1	0.0	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	589.6	141.6	141.6	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	115,414.3	111,151.8	111,151.8	0.0	0.0
Ingresos Federales	95,773.3	89,280.5	89,280.5	0.0	0.0
Ingresos Estatales	19,641.0	21,871.3	21,871.3	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	496.3	237.5	237.5	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	237.5	237.5	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	496.3	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>124,373.8</b>	<b>119,666.7</b>	<b>119,666.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	7,568.4	8,277.4	709.0	9.4
Impuestos	3,332.2	3,667.0	334.8	10.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	48.1	126.6	78.5	163.0
Derechos	3,482.4	4,294.2	811.8	23.3
Productos de Tipo Corriente	203.5	48.1	-155.5	-76.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	502.1	141.6	-360.5	-71.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	81,433.1	111,151.8	29,718.7	36.5
Ingresos Federales	69,613.1	89,280.5	19,667.4	28.3
Ingresos Estatales	11,820.0	21,871.3	10,051.3	85.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	7,533.8	237.5	-7,296.3	-96.8
Ingresos Financieros	367.8	237.5	-130.3	-35.4
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,166.0	0.0	-7,166.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>96,535.3</b>	<b>119,666.7</b>	<b>23,131.4</b>	<b>24.0</b>

**fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tepetlixpa (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	39,864.7	38,858.8	0.0	15.0	38,843.8	38,858.8	0.0	0.0
Materiales y Suministros	2,966.7	5,203.2	0.0	0.0	5,203.2	5,203.2	0.0	0.0
Servicios Generales	21,064.1	21,165.3	-0.5	0.7	21,165.1	21,165.3	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,592.6	6,853.1	0.0	0.0	6,853.1	6,853.1	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,167.4	5,149.7	0.0	0.0	5,149.7	5,149.7	0.0	0.0
Inversión Pública	44,245.4	36,543.7	-265.2	273.5	36,535.3	36,543.7	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	2,473.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>124,373.8</b>	<b>113,773.8</b>	<b>-265.7</b>	<b>289.3</b>	<b>113,750.2</b>	<b>113,773.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	37,554.3	38,858.8	1,304.5	3.5
Materiales y Suministros	4,365.5	5,203.2	837.7	19.2
Servicios Generales	16,885.9	21,165.3	4,279.4	25.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,781.1	6,853.1	1,072.0	18.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	322.0	5,149.7	4,827.7	1,499.3
Inversión Pública	17,100.8	36,543.7	19,442.9	113.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	1,951.5	0.0	-1,951.5	-100.0
<b>Total</b>	<b>83,961.1</b>	<b>113,773.8</b>	<b>29,812.7</b>	<b>35.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	55,425.4	54,836.3	-16.3	6.7	54,845.9	54,836.3
02 Desarrollo Social	65,831.6	55,502.1	-249.4	282.6	55,469.0	55,502.1
03 Desarrollo Económico	3,116.9	3,435.4	0.0	0.0	3,435.4	3,435.4
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>124,373.8</b>	<b>113,773.8</b>	<b>-265.7</b>	<b>289.3</b>	<b>113,750.2</b>	<b>113,773.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	6,043.5	5,465.4	5,453.5
Bienes Inmuebles	2,528.3	2,833.3	2,833.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 15**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	13,872.4	42,902.0
2018	12,810.0	43,097.0
2019	15,782.0	45,076.1

**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 Municipio de Tepetlixpa

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	119,666.7	119,666.7	113,773.8	113,773.8
Diciembre	119,666.7	119,666.7	113,773.8	113,773.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
119,666.7	113,773.8	5,892.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	113,773.8	113,773.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Tepetlaxpa (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 122 010804010101	Vinculación ciudadana con la administración pública	254.4	262.9	-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 5**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Tepetlaxpa (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)	4,662.4	3,942.9	0.0	706.4
				13.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



**Tabla 6**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado			
Documento	Municipio	DIF	ODAS*
Estado Analítico de Ingresos Integrado	119,666.7	181.4	0.0
Estado Analítico de Ingresos	119,666.7	181.4	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Documento	Egreso Ejercido		
	Municipio	DIF	ODAS*
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	109,111.5	3,698.1	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	109,111.5	3,698.1	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



**Tabla 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Municipio de Tepetlixpa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019)
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
8	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.

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 Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	12,382.1	11,532.0	850.1
Edificios no Habitacionales	32,694.0	28,333.2	4,360.8
Mobiliario y Equipo de Administración	3,145.2	3,145.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	17.2	17.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	9,861.1	9,861.1	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	46.6	46.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,689.2	2,689.2	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	22.7	22.7	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tepetlixpa (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	10,403.0	1,979.1	0.0	12,382.1	12,382.1	0.0
Edificios no Habitacionales	32,694.0	0.0	0.0	32,694.0	32,694.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,972.5	327.4	154.7	3,145.2	3,145.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	17.2	0.0	0.0	17.2	17.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,119.0	3,433.2	691.0	9,861.1	9,861.1	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	46.6	0.0	0.0	46.6	46.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,632.0	87.7	30.4	2,689.2	2,689.2	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	22.7	0.0	0.0	22.7	22.7	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 Tepetlixpa (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	3,130.2	158.4	1,979.1	0.0
Reportes Mensuales	1,935.2	158.4	1,979.1	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>1,195.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tepetlixpa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
4	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
5	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
6	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tepetlixpa

**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 Tepetlixpa

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa

---

#### 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 Tepetlixpa, 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 Tepetlixpa

---

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

### SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

### (Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

### (Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 22.9 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	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 Tepetlixpa

**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 Tepetlixpa 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
4,124.3	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaxpa Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>492.7</b>	<b>7.1</b>	<b>485.7</b>	<b>Circulante</b>	<b>116.0</b>	<b>32.5</b>	<b>83.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>492.3</b>	<b>7.0</b>	<b>485.4</b>	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>116.0</b>	<b>32.5</b>	<b>83.6</b>
Efectivo	0.0	7.0	-7.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.2	0.0	1.2
Bancos/Tesorería	492.3	0.0	492.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	75.4	9.5	65.8
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>0.4</b>	<b>0.1</b>	<b>0.3</b>	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	39.5	22.9	16.6
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.4	0.1	0.3				
<b>No Circulante</b>	<b>965.2</b>	<b>1,003.9</b>	<b>-38.7</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>116.0</b>	<b>32.5</b>	<b>83.6</b>
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>472.5</b>	<b>472.5</b>	<b>0.0</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Edificios no Habitacionales	472.5	472.5	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>785.9</b>	<b>785.9</b>	<b>0.0</b>
<b>Bienes Muebles</b>	<b>865.8</b>	<b>805.7</b>	<b>60.1</b>	<b>Aportaciones</b>	<b>785.9</b>	<b>785.9</b>	<b>0.0</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	356.5	296.4	60.1	Aportaciones	785.9	785.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8.4	8.4	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	468.4	468.4	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>556.0</b>	<b>192.6</b>	<b>363.4</b>
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32.5	32.5	0.0	<b>Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>363.4</b>	<b>-145.7</b>	<b>509.1</b>
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-373.0</b>	<b>-274.3</b>	<b>-98.7</b>	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	363.4	-145.7	509.1
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-47.2	-37.8	-9.4	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>192.6</b>	<b>338.3</b>	<b>-145.7</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-325.8	-236.5	-89.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	192.6	338.3	-145.7
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,341.9</b>	<b>978.5</b>	<b>363.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>1,457.9</b>	<b>1,011.0</b>	<b>447.0</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,457.9</b>	<b>1,011.0</b>	<b>447.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	156.0	109.7	46.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,942.9	3,538.3	404.6
Otros Ingresos y Beneficios	1.3	1.7	-0.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>4,100.2</b>	<b>3,649.7</b>	<b>450.5</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	3,579.3	3,609.4	-30.0
Servicios Personales	2,570.4	2,521.1	49.3
Materiales y Suministros	430.7	412.5	18.2
Servicios Generales	578.3	675.8	-97.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	50.5	93.1	-42.6
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	98.7	92.9	5.8
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	8.2	0.0	8.2
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,736.7</b>	<b>3,795.4</b>	<b>-58.6</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>363.4</b>	<b>-145.7</b>	<b>509.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa

**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 Tepetlixpa 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	1,457.9	116.0	1,341.9	4,100.2	3,736.7	363.4
Diciembre	1,457.9	116.0	1,341.9	4,100.2	3,736.7	363.4
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,011.0	1,011.0	0.0
Pasivo	32.5	32.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	785.9	785.9	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 Tepetlixpa 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 Tepetlixpa 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	-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 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 Tepetlixpa				
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	1,457.9	1,457.9	0.0
2000	Pasivo	116.0	116.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	785.9	785.9	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 Tepetlixpa			
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
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22.9	22.9

**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 Tepetlixpa				
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)
1,457.9	116.0	1,341.9	1,457.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa	
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	363.4
Estado de Actividades Comparativo	363.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa 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)				
-145.7	338.3	192.6	192.6	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 Tepetlixpa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,341.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,341.9
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,457.9
Estado Analítico del Activo	1,457.9
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>450.5</b>	<b>658.9</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	46.3	-27.7
Participaciones y Aportaciones	0.0	-50.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	404.6	735.9
Otros Orígenes de Operación	-0.4	0.7
<b>Aplicación</b>	<b>-58.6</b>	<b>936.5</b>
Servicios Personales	49.3	557.7
Materiales y Suministros	18.2	90.9
Servicios Generales	-97.5	227.6
Ayudas Sociales	-42.6	41.3
Otras Aplicaciones de Operación	14.0	18.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>509.1</b>	<b>-277.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>98.7</b>	<b>100.2</b>
Otros Orígenes de Inversión	98.7	100.2
<b>Aplicación</b>	<b>60.3</b>	<b>185.4</b>
Bienes Muebles	60.1	185.4
Otras Aplicaciones de Inversión	0.3	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>38.4</b>	<b>-85.2</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>83.6</b>	<b>154.7</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	83.6	154.7
<b>Aplicación</b>	<b>145.7</b>	<b>447.8</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	145.7	447.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-62.1</b>	<b>-293.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>485.4</b>	<b>-655.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>6.9</b>	<b>662.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>492.3</b>	<b>6.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>485.7</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	485.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.3
<b>Activo no Circulante</b>	<b>98.7</b>	<b>60.1</b>
Bienes Muebles	0.0	60.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	98.7	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>83.6</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	83.6	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>509.1</b>	<b>145.7</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	509.1	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	145.7
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>691.4</b>	<b>691.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>32.5</b>	<b>116.0</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	1.2
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			9.5	75.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			22.9	39.5
Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			0.0	0.0
Ingresos por Clasificar			0.0	0.0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>32.5</b>	<b>116.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa 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				
2,422.2	2,788.4	366.2	15.1%	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 la entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa 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 Tepetlaxpa (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	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	0.1	0.1	0.0	21/02/2019
Febrero	32.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	32.3	32.3	0.0	20/03/2019
Marzo	13.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	13.2	13.2	0.0	09/04/2019
Abril	15.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	15.0	15.0	0.0	10/05/2019
Mayo	13.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	13.1	13.1	0.0	11/06/2019
Junio	13.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	12.8	12.8	0.0	09/07/2019
Julio	13.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	13.0	13.0	0.0	09/08/2019
Agosto	14.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	13.6	13.6	0.0	13/09/2019
Septiembre	14.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	13.5	13.6	0.0	10/10/2019
Octubre	14.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	13.9	13.9	0.0	11/11/2019
Noviembre	14.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	14.2	14.2	0.0	10/12/2019
Diciembre	59.7	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	6.2	53.9	53.9	0.0	22/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>221.1</b>	<b>0.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>12.8</b>	<b>208.8</b>	<b>208.8</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 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 Tepetlixpa													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	3	20	21	21	21	21	21	21	21	20	21	20	19

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa			
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	849.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,543.4		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>2,392.5</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>199.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó que no se ejecutaron en su totalidad las acciones programadas.

---

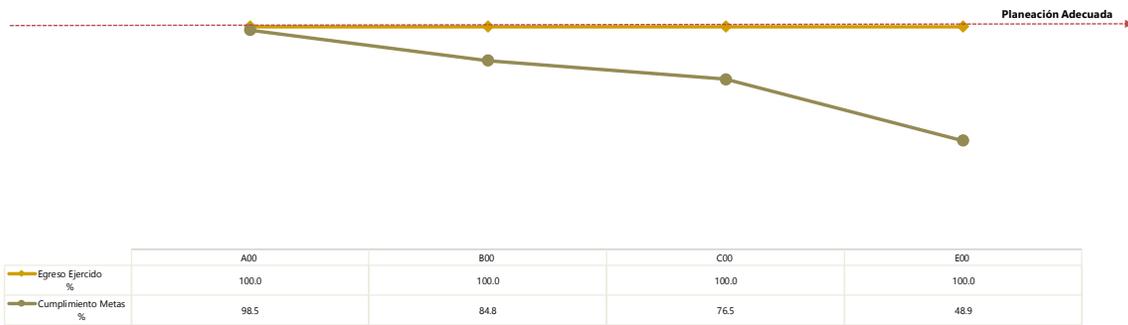
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 50.7 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra área de operación con ejecución de 48.9 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, sin embargo, en la autorización de la Junta de Gobierno no mencionan los montos de las adecuaciones presupuestales.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

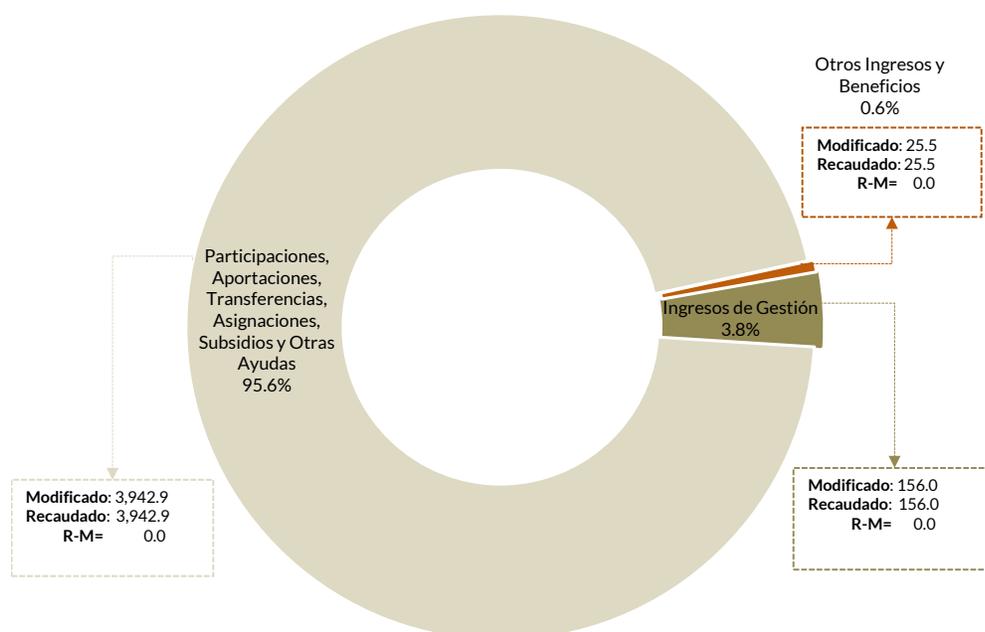
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 4,124.3 miles de pesos de los cuales el 95.6 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)

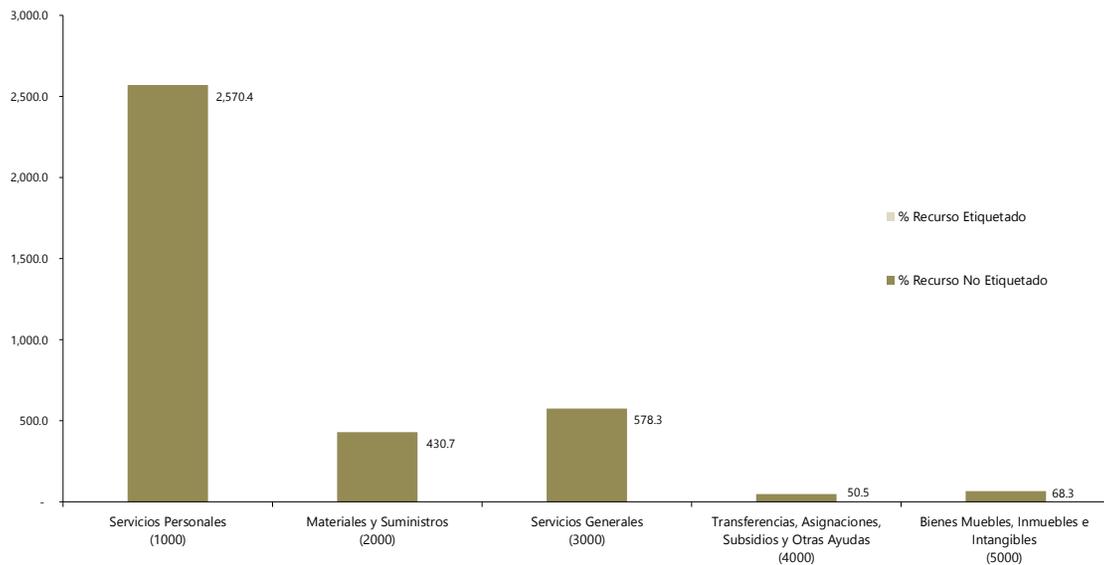
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 474.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 3,698.1 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 2,570.4 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

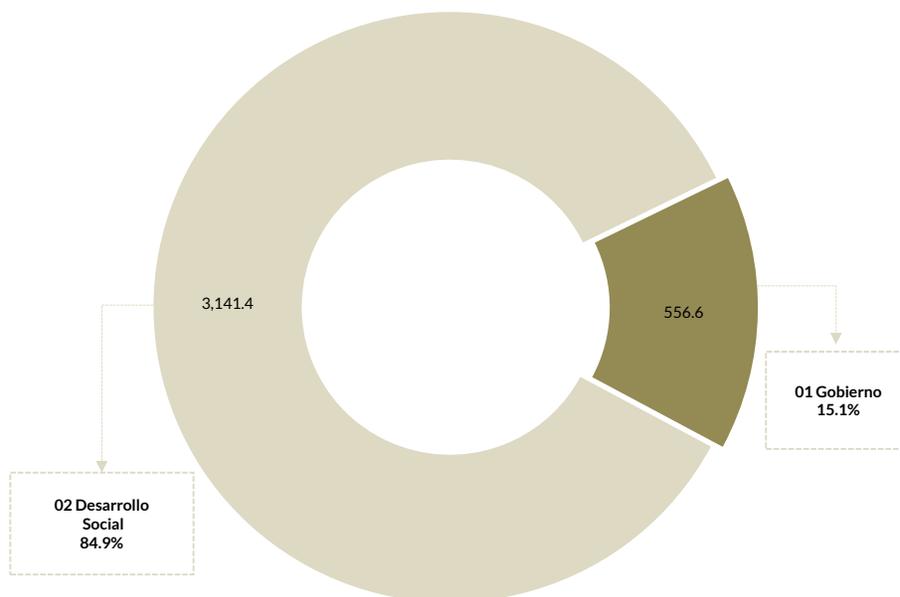
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 189.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

## 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 84.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que lo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 60.1 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, 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 Tepetlixpa

---

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

---

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

---

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	8	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2698/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3809/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4743/19 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.

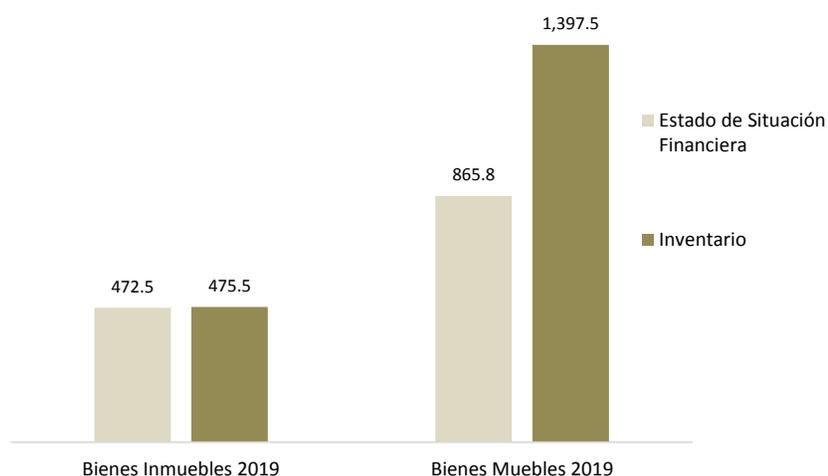
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	24	82.8



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 3.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 531.7 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en las cuentas 1233 edificios no habitacionales, 1241 mobiliario y equipo de administración y 1244 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 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4205/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1514/20, 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 Tepetlixpa

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	156.0	156.0	0.0	0.0

**Fuente:** 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 Tepetlixpa									
(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%
4,124.3	3,698.1	426.3	248,131	125,836	-122,295	4	39	28	32

**Fuente:** 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 Tepetlaxpa							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	%	
	Modificado	Ejercido					
A00 Presidencia	1,236.9	1,236.9	100.0	9,144	9,007	98.5	1.5
B00 Dirección General	460.8	460.8	100.0	112	95	84.8	15.2
C00 Tesorería	556.6	556.6	100.0	17	13	76.5	23.5
E00 Área de Operación	1,443.8	1,443.8	100.0	238,858	116,721	48.9	51.1
<b>Total</b>	<b>3,698.1</b>	<b>3,698.1</b>	<b>100.0</b>	<b>248,131</b>	<b>125,836</b>	<b>50.7</b>	<b>49.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,893.8	4,124.3	1,769.4	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,893.8	3,698.1	2,195.7	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetixpa (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	5,893.8	3,698.1	0.0	17.2	3,680.8	3,698.1
Económica (por Tipo de Gasto)	5,893.8	3,698.1	0.0	17.2	3,680.8	3,698.1
Administrativa	5,893.8	3,698.1	0.0	17.2	3,680.8	3,698.1
Funcional (Finalidad y Función)	5,893.8	3,698.1	0.0	17.2	3,680.8	3,698.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetixpa (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	190.0	156.0	156.0	0.0	0.0	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	190.0	156.0	156.0	0.0	0.0	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,696.8	3,942.9	3,942.9	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,696.8	3,942.9	3,942.9	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios	7.0	25.5	25.5	0.0	0.0	
Ingresos Financieros	0.0	1.3	1.3	0.0	0.0	
Ingresos Extraordinarios	0.0	17.2	17.2	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	7.0	7.0	7.0	0.0	0.0	
<b>Total</b>	<b>5,893.8</b>	<b>4,124.3</b>	<b>4,124.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaxpa (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	109.7	156.0	46.3	42.2
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	109.7	156.0	46.3	42.2
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	3,538.3	3,942.9	404.6	11.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,538.3	3,942.9	404.6	11.4
Otros Ingresos y Beneficios	1.7	25.5	23.8	1,399.4
Ingresos Financieros	1.7	1.3	-0.4	-23.0
Ingresos Extraordinarios	0.0	17.2	17.2	100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	7.0	7.0	100.0
<b>Total</b>	<b>3,649.7</b>	<b>4,124.3</b>	<b>474.6</b>	<b>13.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlaxpa (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	2,788.4	2,570.4	0.0	0.0	2,570.4	2,570.4	0.0	0.0		
Materiales y Suministros	1,028.6	430.7	0.0	0.0	430.7	430.7	0.0	0.0		
Servicios Generales	1,846.8	578.3	0.0	16.1	562.2	578.3	0.0	0.0		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	136.0	50.5	0.0	1.2	49.3	50.5	0.0	0.0		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	87.0	68.3	0.0	0.0	68.3	68.3	0.0	0.0		
Inversión Pública										
Inversiones Financieras y Otras Provisiones										
Participaciones y Aportaciones										
Deuda Pública	7.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
<b>Total</b>	<b>5,893.8</b>	<b>3,698.1</b>	<b>0.0</b>	<b>17.2</b>	<b>3,680.8</b>	<b>3,698.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* 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 Tepetlaxpa (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,521.1	2,570.4	49.3	2.0
Materiales y Suministros	412.5	430.7	18.2	4.4
Servicios Generales	675.8	578.3	-97.5	-14.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	93.1	50.5	-42.6	-45.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	185.4	68.3	-117.1	-63.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>3,887.9</b>	<b>3,698.1</b>	<b>-189.8</b>	<b>-4.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	856.9	556.6	0.0	2.7	553.9	556.6
02 Desarrollo Social	5,036.9	3,141.4	0.0	14.5	3,126.9	3,141.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>5,893.8</b>	<b>3,698.1</b>	<b>0.0</b>	<b>17.2</b>	<b>3,680.8</b>	<b>3,698.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		325.8	646.3
			325.8
Bienes Inmuebles		47.2	47.2
			47.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	620.3	472.5
2018	805.7	472.5
2019	865.8	472.5

**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 Tepetlixpa

**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 Tepetlixpa (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	4,124.3	4,124.3	3,698.1	3,698.1
Diciembre	4,124.3	4,124.3	3,698.1	3,698.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
4,124.3	3,698.1	426.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	3,698.1	3,698.1	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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
28	3,698.1	3,698.1	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**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
2	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
3	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
4	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
5	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

**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 Tepetlixa			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	472.5	475.5	-3.0
Mobiliario y Equipo de Administración	356.5	330.4	26.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8.4	8.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	468.4	1,026.2	-557.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32.5	32.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixa						
(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	472.5	0.0	0.0	472.5	472.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	296.4	60.1	0.0	356.5	356.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8.4	0.0	0.0	8.4	8.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	468.4	0.0	0.0	468.4	468.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32.5	0.0	0.0	32.5	32.5	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 Tepetlixpa (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	60.1	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	60.1	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetlixpa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	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 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 factura y/o póliza omiten información.
7	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Tepetlixpa**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tepetlixpa

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 Tepetlixpa

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa

---

#### 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 Tepetlixpa, 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 Tepetlixpa

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

### SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 123.8 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 143.6 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa

**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 Tepetlixpa 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
706.4	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	77.7	45.5	32.3	<b>Circulante</b>	143.6	131.0	12.6
Efectivo y Equivalentes	35.8	3.5	32.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	143.6	131.0	12.6
Efectivo	7.5	3.5	4.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	66.0	66.0	0.0
Bancos/Tesorería	28.3	0.0	28.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	15.8	15.8	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	61.8	49.1	12.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	42.0	42.0	0.0				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	42.0	42.0	0.0	<b>Total Pasivo</b>	<b>143.6</b>	<b>131.0</b>	<b>12.6</b>
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>No Circulante</b>	3,096.6	3,061.0	35.6	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,030.7	2,975.5	55.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,036.1	3,036.1	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	55.2	-13.3	68.5
Edificios no Habitacionales	3,036.1	3,036.1	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	55.2	-13.3	68.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	2,975.5	2,988.9	-13.3
Bienes Muebles	111.0	58.3	52.7	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,975.5	2,988.9	-13.3
Mobiliario y Equipo de Administración	111.0	58.3	52.7				
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,030.7</b>	<b>2,975.5</b>	<b>55.2</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-50.6	-33.4	-17.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-50.6	-33.4	-17.1				
<b>Total Activo</b>	<b>3,174.3</b>	<b>3,106.5</b>	<b>67.8</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,174.3</b>	<b>3,106.5</b>	<b>67.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	0.0	0.0	0.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	706.4	492.9	213.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>706.4</b>	<b>492.9</b>	<b>213.5</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	590.6	476.6	114.0
Servicios Personales	351.8	427.7	-75.9
Materiales y Suministros	143.5	16.4	127.1
Servicios Generales	95.3	32.5	62.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	43.5	15.5	28.0
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	17.1	10.2	6.9
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	3.9	-3.9
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>651.2</b>	<b>506.2</b>	<b>145.0</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>55.2</b>	<b>-13.3</b>	<b>68.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa

**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 Tepetlixpa 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	3,174.3	143.6	3,030.7	706.4	651.2	55.2
Diciembre	3,174.3	143.6	3,030.7	706.4	651.2	55.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,106.5	3,106.5	0.0
Pasivo	131.0	131.0	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 Tepetlìxpa 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 Tepetlìxpa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin Observaciones

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlilpa				
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	3,174.3	3,174.3	0.0
2000	Pasivo	143.6	143.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlilpa			
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	42.0	42.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	66.0	66.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	15.8	15.8

**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 Tepetlixpa				
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)
3,174.3	143.6	3,030.7	3,174.3	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 Tepetlixpa	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	55.2
Estado de Actividades Comparativo	55.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa 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)				
-13.3	2,988.9	2,975.5	2,975.5	2,975.5	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 Tepetlixpa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,030.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	3,030.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,174.3
Estado Analítico del Activo	3,174.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>213.5</b>	<b>49.7</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	213.5	49.7
<b>Aplicación</b>	<b>145.0</b>	<b>53.5</b>
Servicios Personales	-75.9	-11.7
Materiales y Suministros	127.1	16.4
Servicios Generales	62.8	29.4
Ayudas Sociales	28.0	15.5
Otras Aplicaciones de Operación	3.0	3.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>68.5</b>	<b>-3.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>17.1</b>	<b>10.2</b>
Otros Orígenes de Inversión	17.1	10.2
<b>Aplicación</b>	<b>52.7</b>	<b>9.8</b>
Bienes Muebles	52.7	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	9.8
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-35.6</b>	<b>0.4</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>12.6</b>	<b>14.7</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	12.6	14.7
<b>Aplicación</b>	<b>13.3</b>	<b>9.6</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	13.3	9.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-0.7</b>	<b>5.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>32.3</b>	<b>1.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>3.5</b>	<b>1.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>35.8</b>	<b>3.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>32.3</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	32.3
<b>Activo no Circulante</b>	<b>17.1</b>	<b>52.7</b>
Bienes Muebles	0.0	52.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	17.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>12.6</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12.6	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>68.5</b>	<b>13.3</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	68.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	13.3
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>98.3</b>	<b>98.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos			0.0	0.0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa 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				
418.6	375.6	-42.9	-10.3%	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 Tepetlixpa Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE			Sin Observaciones

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



**Tabla 17**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar G=(A+B+C+D+E-F)	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar E=(G-H)	Fecha de pago
Enero	2.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	2.5	0.0	12/08/2019
Febrero	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	12/08/2019
Marzo	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	12/08/2019
Abril	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	12/08/2019
Mayo	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	12/08/2019
Junio	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	12/08/2019
Julio	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	12/08/2019
Agosto	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	21/10/2019
Septiembre	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	21/10/2019
Octubre	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	16/12/2019
Noviembre	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	2.7	0.0	16/12/2019
Diciembre	12.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.6	12.6	0.0	31/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>41.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>41.9</b>	<b>41.9</b>	<b>0.0</b>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa 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	295.0		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	56.8		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>351.8</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>29.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>		
	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa

---

### 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.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó una acción con cumplimiento porcentual menor al 95.0 por ciento.

---

### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, y se obtuvo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por dependencia general.





	A00	B00
Egreso Ejercido %	89.2	97.2
Cumplimiento Metas %	100.0	78.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

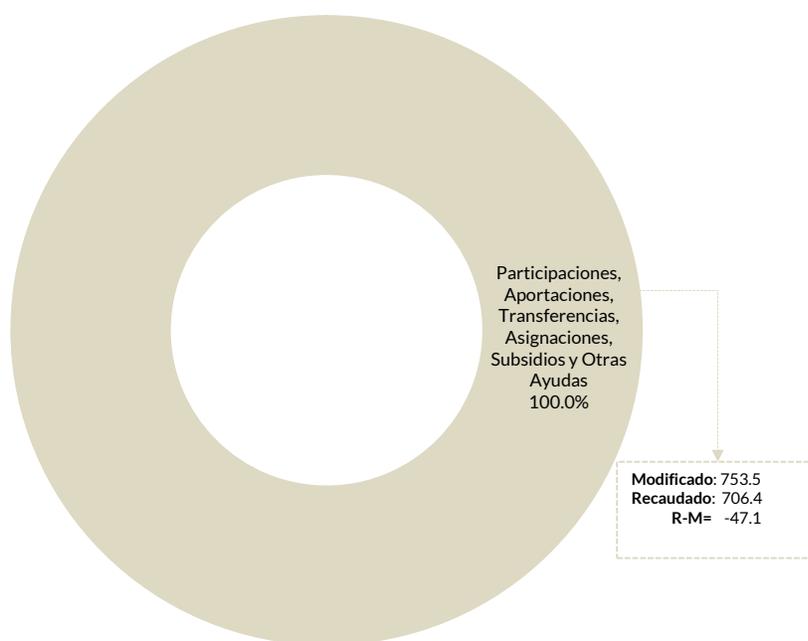
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 706.4 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

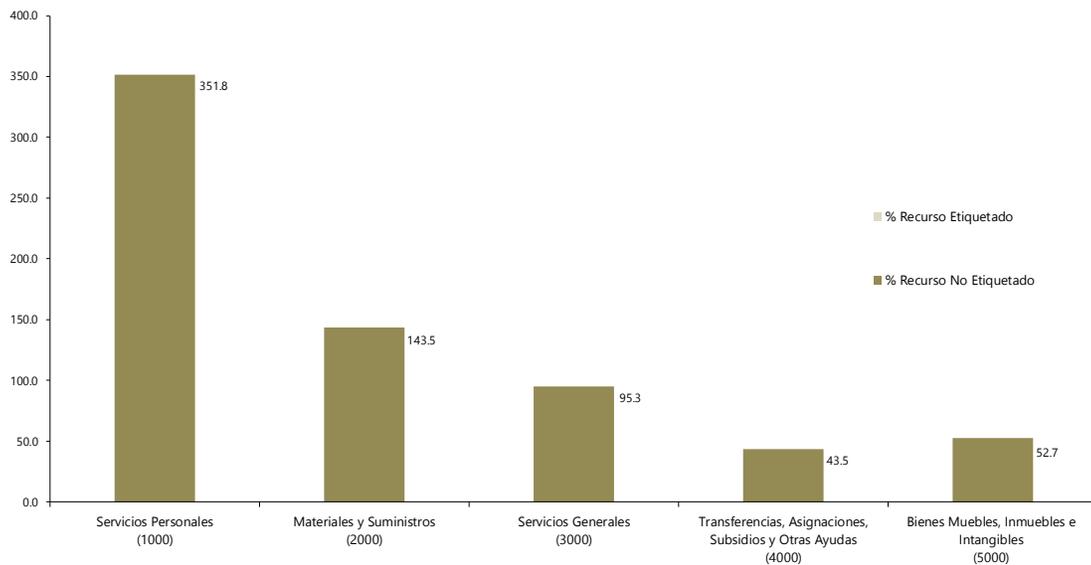
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 213.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja



## 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 686.8 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 351.8 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

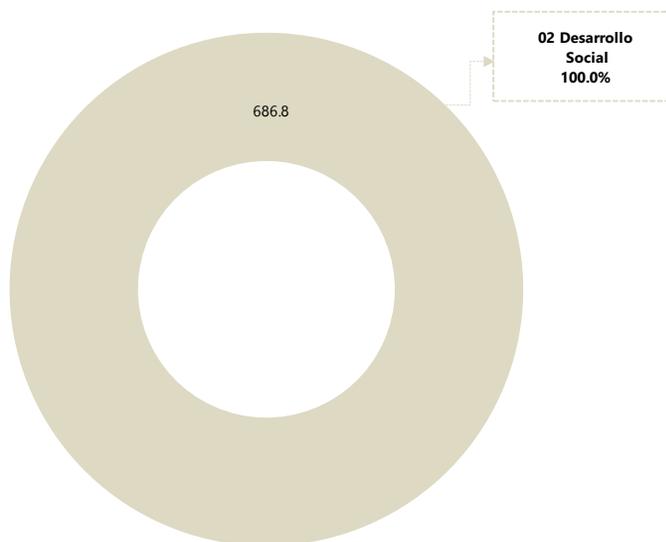
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 190.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de materiales y suministros.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función de recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y Reporte de Depreciación difieren; asimismo, la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de la cuenta edificios no habitacionales.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 52.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, en la cuenta contable mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa

---

### 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
4	4	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2783/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3904/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4847/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

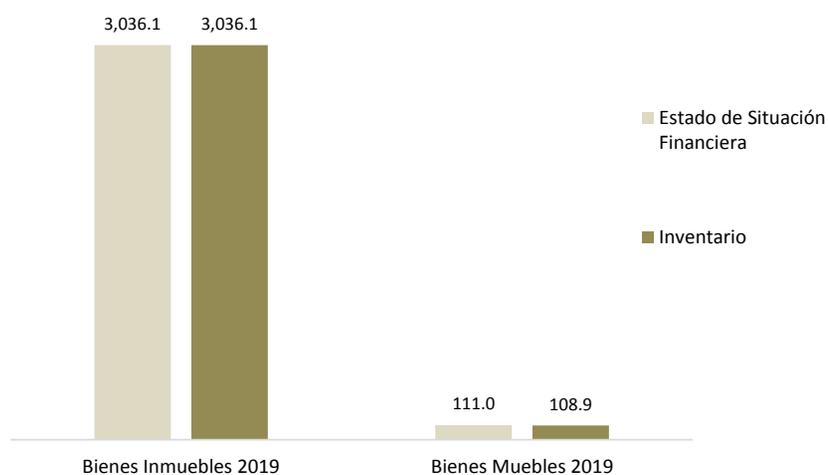
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo de la cuenta mobiliario y equipo de administración difiere por 2.1 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 los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



---

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

---

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

---

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4345/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1646/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	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**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa									
(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%
706.4	686.8	19.6	714	711	-3	0	1	6	0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxpa							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	572.4	510.9	89.2	700	700	100.0	-10.8
B00 Administración y Finanzas	181.0	175.9	97.2	14	11	78.6	18.6
<b>Total</b>	<b>753.5</b>	<b>686.8</b>	<b>91.1</b>	<b>714</b>	<b>711</b>	<b>99.6</b>	<b>-8.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
753.5	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 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxpa (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
753.5	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 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxpa (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	753.5	753.5	0.0	0.0	686.8	686.8
Económica (por Tipo de Gasto)	753.5	753.5	0.0	0.0	686.8	686.8
Administrativa	753.5	753.5	0.0	0.0	686.8	686.8
Funcional (Finalidad y Función)	753.5	753.5	0.0	0.0	686.8	686.8

**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 Tepetlaxpa (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
<b>Ingresos de Gestión</b>						
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios						
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	753.5	753.5	706.4	-47.1	-6.2	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	753.5	753.5	706.4	-47.1	-6.2	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
<b>Total</b>	<b>753.5</b>	<b>753.5</b>	<b>706.4</b>	<b>-47.1</b>	<b>-6.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	492.9	706.4	213.5	43.3
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	492.9	706.4	213.5	43.3
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>492.9</b>	<b>706.4</b>	<b>213.5</b>	<b>43.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxpa (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	407.5	375.6	0.0	0.0	351.8	351.8	-23.8	-6.3
Materiales y Suministros	89.0	162.1	0.0	0.0	143.5	143.5	-18.6	-11.5
Servicios Generales	137.0	112.3	0.0	0.0	95.3	95.3	-17.0	-15.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60.0	43.5	0.0	0.0	43.5	43.5	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	60.0	60.0	0.0	0.0	52.7	52.7	-7.3	-12.2
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>753.5</b>	<b>753.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>686.8</b>	<b>686.8</b>	<b>-66.7</b>	<b>-8.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxpa (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	427.7	351.8	-75.9	-17.7
Materiales y Suministros	16.4	143.5	127.1	775.0
Servicios Generales	32.5	95.3	62.8	193.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15.5	43.5	28.0	180.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3.9	52.7	48.8	1,251.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>496.0</b>	<b>686.8</b>	<b>190.8</b>	<b>38.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	753.5	753.5	0.0	0.0	686.8	686.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>753.5</b>	<b>753.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>686.8</b>	<b>686.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa (Miles de pesos)				
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación	
Bienes Muebles		50.6	40.7	8.4
Bienes Inmuebles		0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	58.3	3,036.1
2018	58.3	3,036.1
2019	111.0	3,036.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa

**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 Tepetlixpa (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	753.5	706.4	753.5	686.8
Diciembre	753.5	706.4	753.5	686.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
753.5	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 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	753.5	686.8	66.7

**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 Tepetlixpa (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1	753.47	686.78	66.7

**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 Tepetlixpa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
2	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
3	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
4	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
5	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
6	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxpa			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	3,036.1	3,036.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	111.0	108.9	2.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlaxpa						
(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	3,036.1	0.0	0.0	3,036.1	3,036.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	58.3	52.7	0.0	111.0	111.0	0.0

**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 Tepetlixpa (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	52.7	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	52.7	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetlixpa	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
3	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.
4	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
5	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.

