



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2019



Libro 20 Municipal
Tepotzotlán-Tianguistenco



Anexos del Libro 20 Municipal

Contenido

Tepotzotlán

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Tequixquiac

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Texcaltitlán

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Texcalyacac

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Texcoco

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Tezoyuca

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Tianguistenco

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 Tepetzotlán

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tepetzotlán

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 Tepetzotlán

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán

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 Tepetzotlán, 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 Tepetzotlán

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables; 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 2,849.3 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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán

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 Tepotzotlán 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
40,898.0	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepozotlán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	516.9	2,639.5	-2,122.7	Circulante	-6,379.6	-4,723.6	-1,656.0
Efectivo y Equivalentes	317.1	2,450.5	-2,133.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-6,379.6	-4,723.6	-1,656.0
Efectivo	0.0	1,276.2	-1,276.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-196.3	-75.8	-120.5
Bancos/Tesorería	317.1	1,174.3	-857.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	448.5	8.2	440.4
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-6,631.8	-4,656.0	-1,975.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	158.3	147.6	10.7				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	158.3	147.6	10.7	No Circulante	1,847.7	1,847.7	0.0
				Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,847.7	1,847.7	0.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	41.5	41.5	0.0	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	1,847.7	1,847.7	0.0
Anticipio a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	41.5	41.5	0.0				
				Total Pasivo	-4,531.8	-2,875.9	-1,656.0
No Circulante	10,872.1	11,488.4	-616.3				
Bienes Muebles	12,284.1	11,488.4	795.7	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo de Administración	1,296.0	1,295.3	0.7	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	344.6	344.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	313.8	341.8	-28.0	Aportaciones	344.6	344.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,287.9	2,363.8	-75.9	Aportaciones	344.6	344.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,789.8	7,278.8	511.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	596.5	208.7	387.8	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	15,576.3	16,659.3	-1,083.0
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-798.2	3,445.8	-4,243.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,412.0	0.0	-1,412.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-798.2	3,445.8	-4,243.9
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,412.0	0.0	-1,412.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	16,374.4	13,213.5	3,160.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	16,374.4	13,213.5	3,160.9
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	15,920.8	17,003.8	-1,083.0
Total Activo	11,389.0	14,127.9	-2,739.0	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	11,389.0	14,127.9	-2,739.0

Fuente: 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 Tepotzotlán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	9,052.4	5,795.5	3,256.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	31,786.9	29,327.0	2,459.9
Otros Ingresos y Beneficios	58.8	1,716.0	-1,657.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	40,898.0	36,838.5	4,059.5
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	36,733.4	30,410.6	6,322.8
Servicios Personales	25,033.5	22,206.1	2,827.4
Materiales y Suministros	6,498.3	5,666.6	831.7
Servicios Generales	5,201.7	2,538.0	2,663.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,387.5	2,982.1	405.4
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,412.0	0.0	1,412.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	163.3	0.0	163.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	41,696.2	33,392.8	8,303.5
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-798.2	3,445.8	-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.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán

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 Tepetzotlán 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	11,389.0	-4,531.8	15,920.8	40,898.0	41,696.2	-798.2
Diciembre	11,389.0	-4,531.8	15,920.8	40,898.0	41,696.2	-798.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	14,127.9	14,127.9	0.0
Pasivo	-2,875.9	-2,875.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	344.6	344.6	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepozotlán 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 Tepozotlán 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	-45.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-196.3
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-2.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-9,732.5

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán				
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	11,389.0	11,389.0	0.0
2000	Pasivo	-4,531.8	-4,531.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	344.6	344.6	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán			
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	81.6	81.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a	41.5	41.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10.8	10.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,715.4	2,715.4

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán				
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)
11,389.0	-4,531.8	15,920.8	11,389.0	0.0

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 Tepotzotlán 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	-798.2
Estado de Actividades Comparativo	-798.2
Diferencia:	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
3,445.8	13,213.5	16,659.3	16,374.4	-284.8	0.0	-284.8	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	15,920.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	15,920.8
Diferencia:	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	11,389.0
Estado Analítico del Activo	11,389.0
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepozotlán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	4,059.5	-624.5
Aprovechamientos de Tipo Corriente	2,014.3	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,242.6	-2,387.2
Participaciones y Aportaciones	0.0	-125.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,459.9	222.2
Otros Orígenes de Operación	-1,657.2	1,665.5
Aplicación	8,303.5	5,507.2
Servicios Personales	2,827.4	3,012.0
Materiales y Suministros	831.7	270.1
Servicios Generales	2,663.7	736.9
Ayudas Sociales	405.4	1,488.1
Otras Aplicaciones de Operación	1,575.3	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-4,243.9	-6,131.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1,515.8	5.0
Bienes Muebles	103.8	5.0
Otros Orígenes de Inversión	1,412.0	0.0
Aplicación	910.3	456.4
Bienes Muebles	899.5	376.8
Otras Aplicaciones de Inversión	10.7	79.5
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	605.5	-451.4
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	3,601.3	9,481.1
Otros Orígenes de Financiamiento	3,601.3	9,481.1
Aplicación	2,096.3	1,926.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,096.3	1,926.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,505.0	7,554.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-2,133.4	971.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,450.5	1,479.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	317.0	2,450.5

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	2,133.4	10.7
Efectivo y Equivalentes	2,133.4	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	10.7
Activo no Circulante	1,412.0	795.7
Bienes Muebles	0.0	795.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,412.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	1,656.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	1,656.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	3,160.9	4,243.9
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	4,243.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,160.9	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	6,706.3	6,706.3

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			-4,995.7	-4,531.8
Otros Pasivos				
			-4,995.7	-4,531.8
Total Deuda y Otros Pasivos			-4,995.7	-4,531.8

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
21,163.2	25,811.4	4,648.2	22.0%	2.0%	No

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán 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 Tepotztlán (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	44.7	2.5	0.0	0.0	3.5	5.9	44.9	44.9	0.0	09/07/2019
Febrero	58.7	10.3	0.0	0.0	0.0	6.1	62.9	62.9	0.0	06/03/2019
Marzo	61.7	4.8	0.0	0.0	0.0	6.0	60.4	60.4	0.0	11/04/2019
Abril	81.3	10.3	0.0	0.0	0.0	6.6	85.1	85.1	0.0	09/05/2019
Mayo	96.6	7.1	0.0	0.0	0.0	6.5	97.2	97.2	0.0	17/06/2019
Junio	96.7	9.2	0.0	0.0	0.0	7.0	98.9	98.9	0.0	15/07/2019
Julio	97.3	10.9	0.0	0.0	0.0	8.3	99.8	99.8	0.0	19/08/2019
Agosto	97.7	6.0	0.0	0.0	0.0	8.8	94.9	94.9	0.0	12/09/2019
Septiembre	103.7	5.4	0.0	0.0	3.8	9.2	103.8	103.8	0.0	19/11/2019
Octubre	95.8	8.1	0.0	0.0	3.1	8.1	98.9	98.9	0.0	02/12/2019
Noviembre	94.1	7.5	0.0	0.0	5.6	8.1	99.0	99.0	0.0	12/02/2020
Diciembre	100.0	5.4	0.0	0.0	0.0	7.9	97.5	97.5	0.0	16/01/2020
TOTAL	1,028.3	87.5	0.0	0.0	16.0	88.6	1,043.2	1,043.2	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	205	214	212	210	216	217	222	227	226	223	224	228	219

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán			
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	14,167.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	7,107.1		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,857.5	11/09/2020	29/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	344.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		24,476.3	
Promedio mensual		2,039.7	

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

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

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 3,439.7 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

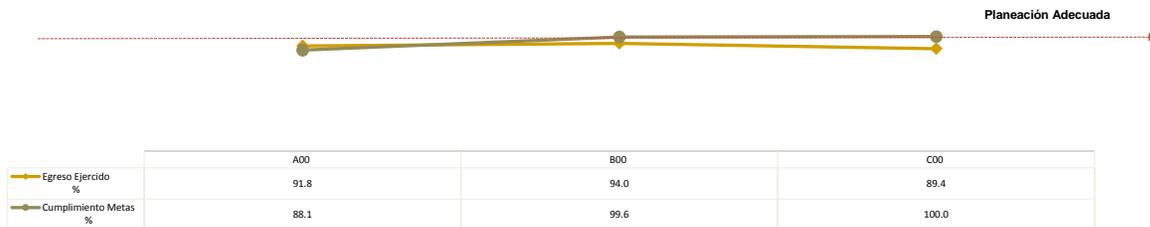
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 92.9 por ciento con un cumplimiento de metas del 99.5 por ciento.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

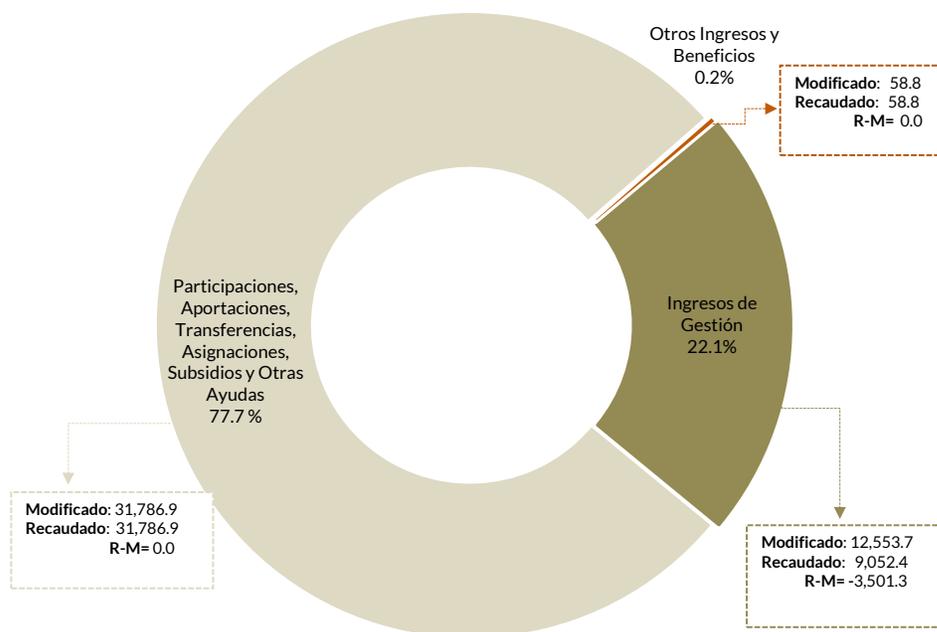
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 40,898.0 miles de pesos de los cuales el 77.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

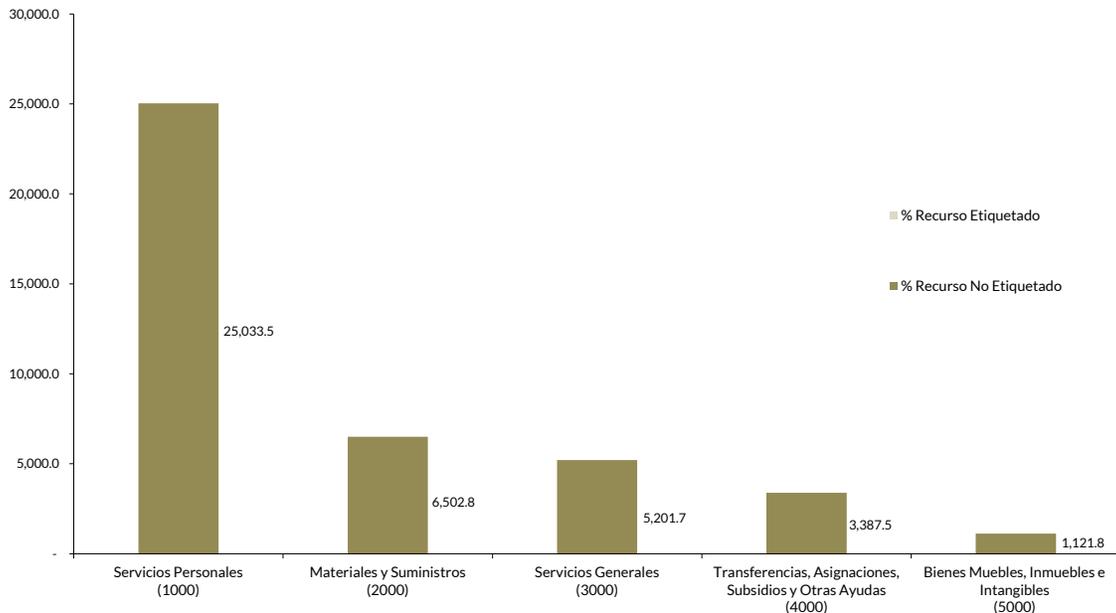
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 4,059.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 41,247.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 25,033.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

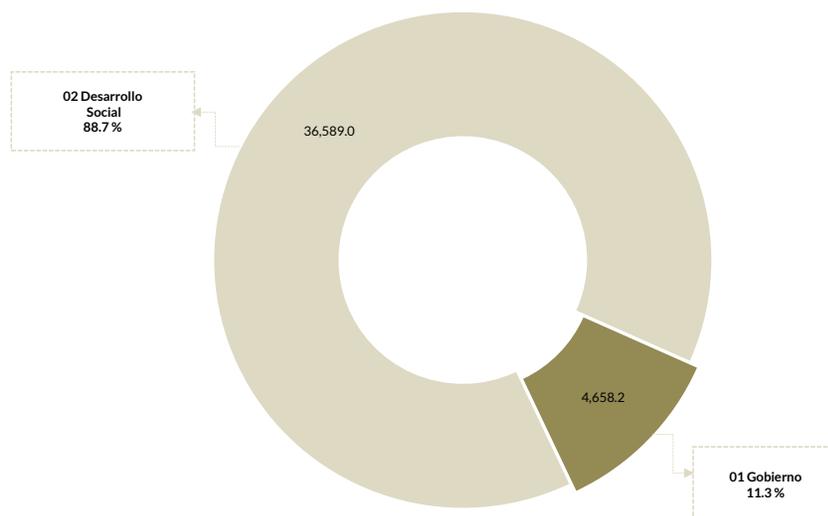
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 6,103.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 88.7 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 03 salud y 02 06 protección social.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 795.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1244 vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán

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 185.2 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 el egreso ejercido en 1 proyecto es mayor al egresos modificado por 38.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2699/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3810/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4744/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

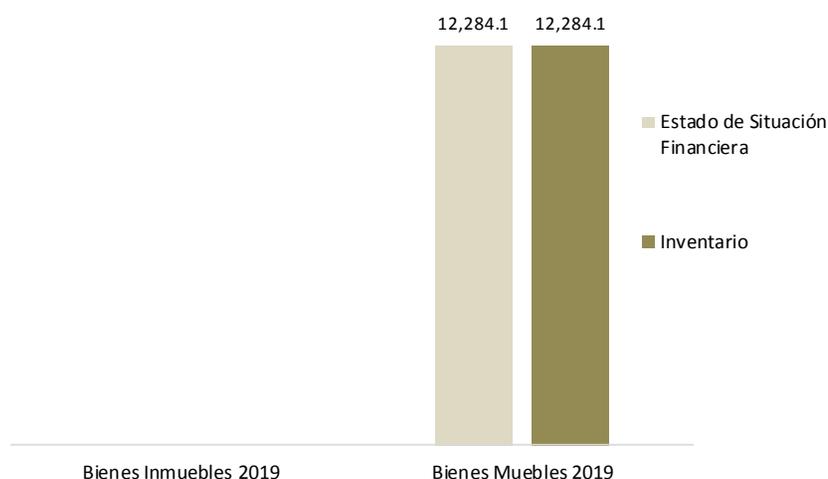
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros 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/4206/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1515/20, 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 Tepetzotlán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)							
Cuenta	Concepto			Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones			4,328.2	2,014.3	-2,313.9	46.5
4173731	Estancias infantiles			818.2	304.0	-514.2	37.2
4173736	Colegiaturas			124.9	12.5	-112.4	10.0
41737310	Servicios de laboratorio			354.9	98.7	-256.2	27.8
41737312	Inscripciones			88.4	21.2	-67.2	24.0
41737315	Servicios jurídicos			108.0	32.5	-75.4	30.1
41737317	Servicios de terapia y discapacidad			215.9	115.5	-100.4	53.5

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 Tepetzotlán									
(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%
40,898.0	41,247.2	-349.2	1,037,044	1,032,342	-4,702	5	38	175	37

Fuente: 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 Tepetzotlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	6,579.9	6,041.7	91.8	8,893	7,835	88.1	3.7
B00 Dirección General	30,114.8	28,318.8	94.0	1,024,454	1,020,810	99.6	-5.6
C00 Tesorería	7,704.6	6,886.7	89.4	3,697	3,697	100.0	-10.6
Total	44,399.4	41,247.2	92.9	1,037,044	1,032,342	99.5	-6.6

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
34,822.9	44,399.4	-9,576.5	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 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
34,822.9	44,399.4	-9,576.5	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 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	34,822.9	44,399.4	4.5	440.4	40,802.3	41,247.2
Económica (por Tipo de Gasto)	34,822.9	44,399.4	4.5	440.4	40,802.3	41,247.2
Administrativa	34,822.9	44,399.4	4.5	440.4	40,802.3	41,247.2
Funcional (Finalidad y Función)	34,822.9	44,399.4	4.5	440.4	40,802.3	41,247.2

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	6,899.0	12,553.7	9,052.4	-3,501.3	-27.9
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	4,328.2	2,014.3	-2,313.9	-53.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,899.0	8,225.5	7,038.1	-1,187.4	-14.4
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,923.8	31,786.9	31,786.9	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,923.8	31,786.9	31,786.9	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	-	58.8	58.8	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	0.2	0.2	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	58.6	58.6	0.0	0.0
Total	34,822.9	44,399.4	40,898.0	-3,501.3	-7.9

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,795.5	9,052.4	3,256.9	56.2
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	2,014.3	2,014.3	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,795.5	7,038.1	1,242.6	21.4
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,327.0	31,786.9	2,459.9	8.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,327.0	31,786.9	2,459.9	8.4
Otros Ingresos y Beneficios	1,716.0	58.8	-1,657.2	-96.6
Ingresos Financieros	0.3	0.2	-0.1	-30.6
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,715.7	58.6	-1,657.1	-96.6
Total	36,838.5	40,898.0	4,059.5	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 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (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	25,811.4	26,927.3	0.0	82.7	24,950.7	25,033.5	-1,893.9	-7.0
Materiales y Suministros	5,263.0	7,147.9	4.5	294.0	6,204.2	6,502.8	-645.2	-9.0
Servicios Generales	1,912.4	5,573.1	0.0	15.7	5,186.0	5,201.7	-371.4	-6.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,222.8	3,387.5	0.0	47.9	3,339.7	3,387.5	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	613.2	1,363.6	0.0	0.0	1,121.8	1,121.8	-241.8	-17.7
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	34,822.9	44,399.4	4.5	440.4	40,802.3	41,247.2	-3,152.2	-7.1

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	23,501.5	25,033.5	1,532.0	6.5
Materiales y Suministros	5,656.3	6,502.8	846.5	15.0
Servicios Generales	2,538.0	5,201.7	2,663.7	105.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,975.7	3,387.5	411.8	13.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	472.0	1,121.8	649.8	137.7
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	35,143.5	41,247.2	6,103.7	17.4

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	3,936.9	4,908.9	0.0	16.8	4,641.4	4,658.2
02 Desarrollo Social	30,885.9	39,490.5	4.5	423.6	36,160.9	36,589.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	34,822.9	44,399.4	4.5	440.4	40,802.3	41,247.2

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,412.0	56,644.9	5,149.3
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	11,116.6	0.0
2018	11,488.4	0.0
2019	12,284.1	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán

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 Tepetzotlán (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	44,399.4	40,898.0	44,399.4	41,247.2
Diciembre	44,399.4	40,898.0	44,399.4	41,247.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
44,399.4	44,399.4	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 Tepotzotlán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1222	Sueldos y salarios compactados al personal eventual	4,621.1	4,674.8	-53.8
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	211.9	242.0	-30.1
2711	Vestuario y uniformes	172.5	177.1	-4.5
3141	Servicio de telefonía convencional	118.3	185.1	-66.8
3171	Servicios de acceso a internet	-14.3	15.7	-30.1

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B00 308 020 608 040 106	Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica	378.8	417.1	-38.3

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 Tepotzotlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
9	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
11	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepotzotlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	1,296.0	1,296.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	313.8	313.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,287.9	2,287.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,789.8	7,789.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	596.5	596.5	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 Tepotzotlán (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	1,295.3	113.5	112.7	1,296.0	1,296.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	341.8	0.0	28.0	313.8	313.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,363.8	127.6	203.5	2,287.9	2,287.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,278.8	511.0	0.0	7,789.8	7,789.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	208.7	438.9	51.1	596.5	596.5	0.0
Otros Bienes Muebles	0.0	109.6	109.6	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 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	1,191.0	395.3	0.0	0.0
Reportes Mensuales	1,288.5	504.8	0.0	0.0
Diferencia	-97.6	-109.6	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepetzotlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes, tales como marca, modelo, número de serie, proveedor y póliza.
2	En el Inventario existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
3	En el Inventario se registran 3 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
4	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que presentan la información en subcuentas.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
8	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 Tepetzotlán**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tepotzotlán

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 Tepetzotlán

Resultados de la Revisión Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán

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 Tepetzotlán, 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 Tepetzotlán

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad 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 pública/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- Derivado de la verificación en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales y de acuerdo al artículo 10, fracción I, inciso b) y Transitorio sexto, se identificó que la entidad municipal inició operaciones en el año de 2019, por lo que no hay información para comparar.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetztlán, deberá cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para cada uno de los conceptos que se mencionan.

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 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 Tepetzotlán

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 Tepetzotlán 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
4,498.8	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 Tepozotlán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	24.9	0.0	24.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29.9	0.0	29.9
Efectivo	24.9	0.0	24.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	29.9	0.0	29.9
Bancos/Tesorería	6.0	0.0	6.0				
	18.9	0.0	18.9	Total Pasivo	29.9	0.0	29.9
No Circulante							
Bienes Muebles	156.2	0.0	156.2	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo de Administración	166.6	0.0	166.6	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	151.2	0.0	151.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	67.5	0.0	67.5	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	151.2	0.0	151.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	99.1	0.0	99.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	151.2	0.0	151.2
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-10.4	0.0	-10.4	Total Hacienda Pública/Patrimonio	151.2	0.0	151.2
	-10.4	0.0	-10.4				
Total Activo	181.1	0.0	181.1	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	181.1	0.0	181.1

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: La entidad municipal inicio operaciones en el ejercicio 2019 y para cifras históricas en tablas subsecuentes será considerado el valor de 0.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	1,258.7	0.0	1,258.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,240.0	0.0	3,240.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	4,498.8	0.0	4,498.8
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	3,966.0	0.0	3,966.0
Servicios Personales	1,996.5	0.0	1,996.5
Materiales y Suministros	841.2	0.0	841.2
Servicios Generales	1,128.3	0.0	1,128.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	338.4	0.0	338.4
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	10.4	0.0	10.4
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	32.8	0.0	32.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,347.6	0.0	4,347.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	151.2	0.0	151.2

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán

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 Tepetzotlán 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	181.1	29.9	151.2	4,498.8	4,347.6	151.2
Diciembre	181.1	29.9	151.2	4,498.8	4,347.6	151.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

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

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

Nota: La entidad municipal inicio operaciones en 2019.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán 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 Tepotzotlán 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 Tepotzotlán				
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	181.1	181.1	0.0
2000	Pasivo	29.9	29.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán			
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 Tepetzotlán 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)
181.1	29.9	151.2	181.1	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán 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	151.2
Estado de Actividades Comparativo	151.2
Diferencia:	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

Nota: La entidad municipal no presenta afectación a la cuenta de resultados.

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 Tepetzotlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	151.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	151.2
Diferencia:	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	181.1
Estado Analítico del Activo	181.1
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	4,498.8	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,258.7	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,240.0	0.0
Aplicación	4,347.6	0.0
Servicios Personales	1,996.5	0.0
Materiales y Suministros	841.2	0.0
Servicios Generales	1,128.3	0.0
Ayudas Sociales	338.4	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	43.2	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	151.2	0.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	10.4	0.0
Otros Orígenes de Inversión	10.4	0.0
Aplicación	166.6	0.0
Bienes Muebles	166.6	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-156.2	0.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	29.9	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	29.9	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	29.9	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	24.9	0.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0	0.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	24.9	0.0

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	24.9
Efectivo y Equivalentes	0.0	24.9
Activo no Circulante	10.4	166.6
Bienes Muebles	0.0	166.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	10.4	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	29.9	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29.9	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	151.2	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	151.2	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	191.5	191.5

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	29.9
Otros Pasivos				
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	29.9

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

Nota: La entidad municipal no presenta deuda.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán					
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	2,525.5	2,525.5	0.0%	2.0%	Sí

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

Nota: La entidad municipal inicio operaciones en el ejercicio 2019 y no cuenta con información presupuestal histórica.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán			
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 Tepozotlán (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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Marzo	19.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	19.5	19.5	0.0	12/04/2019
Abril	9.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.8	9.8	0.0	15/05/2019
Mayo	9.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.9	9.9	0.0	17/06/2019
Junio	10.2	0.0	0.0	0.0	0.2	0.1	10.3	10.3	0.0	22/07/2019
Julio	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.0	10.0	0.0	19/08/2019
Agosto	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.0	10.0	0.0	18/09/2019
Septiembre	10.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.5	10.5	0.0	21/10/2019
Octubre	5.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.4	5.4	0.0	20/11/2019
Noviembre	16.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16.8	16.8	0.0	20/12/2019
Diciembre	10.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.9	10.9	0.0	17/01/2020
TOTAL	113.0	0.0	0.0	0.0	0.2	0.1	113.0	113.0	0.0	

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 Tepetzotlán													
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	12	13	15	18	17	17	17	17	20	19	14

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán			
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	1,468.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	213.1		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			1,682.6
Promedio mensual			140.2

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

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

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 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 94.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 80.7 por ciento.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	95.8	90.3	94.3
Cumplimiento Metas %	98.1	100.0	79.5

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)

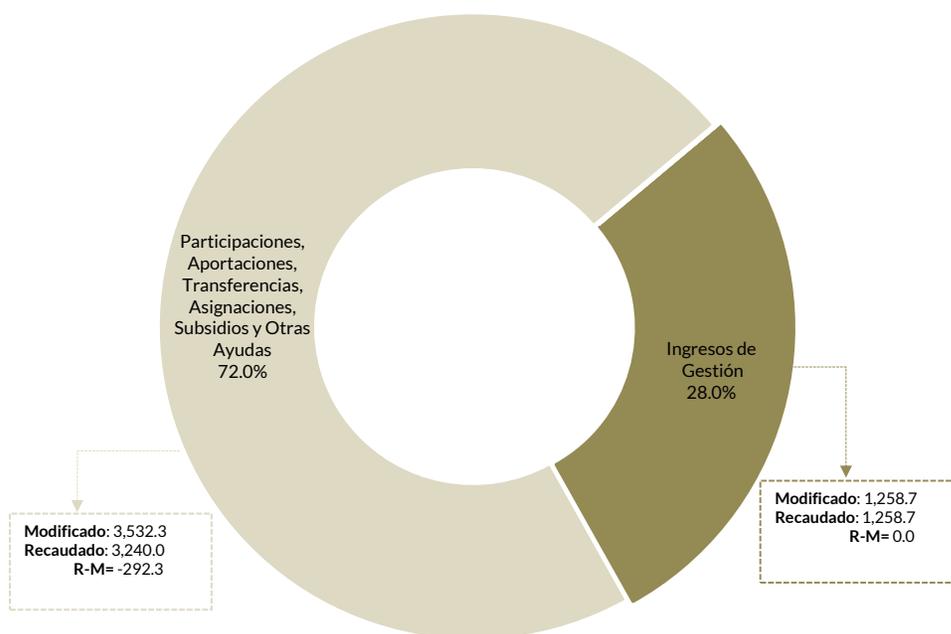
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 4,498.8 miles de pesos de los cuales el 72.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

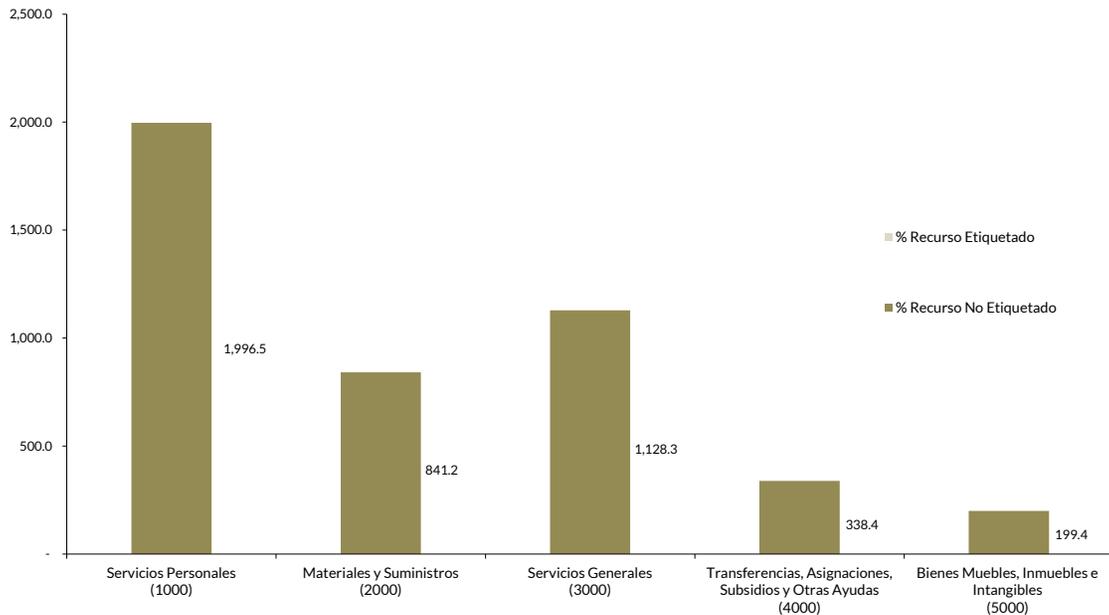
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, no se determinó un incremento o decremento; toda vez, que la entidad inició operaciones en el ejercicio 2019.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 4,503.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,996.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

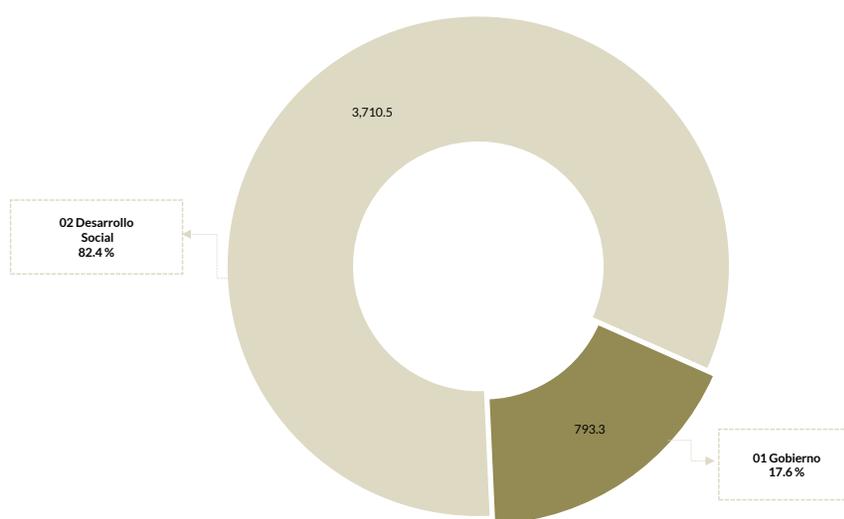
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, no se determinó un incremento o decremento; toda vez, que la entidad inició operaciones en el ejercicio 2019.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 82.4 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con los 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán no se encontraba en operación en los ejercicios 2017 y 2018; por tal motivo, únicamente presentó saldo de bienes muebles en el año 2019. Cabe mencionar que la entidad no cuenta con bienes inmuebles.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán

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 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3905/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4848/19 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.

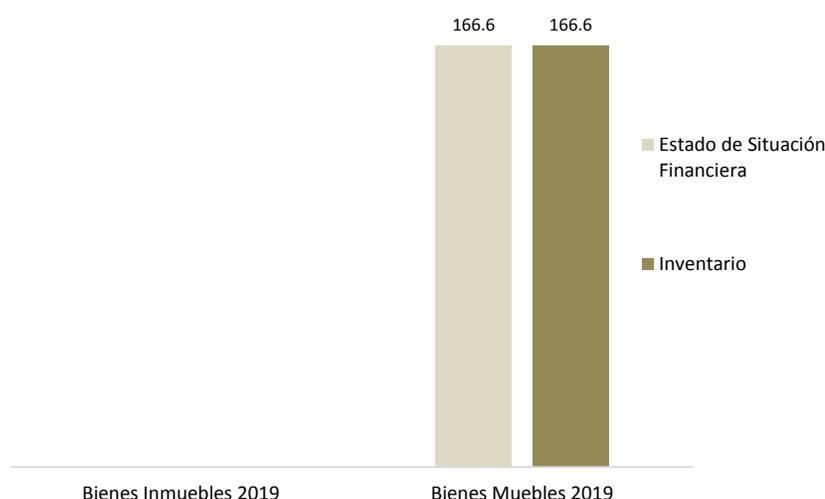
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis a la información contable y administrativa se identificó que el importe total del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide, sin embargo los saldos de las cuentas 1241 mobiliario y equipo de administración y 1245 equipo de defensa y seguridad, presentan diferencias.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4346/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1647/20, 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 Tepetzotlán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	1,258.7	1,258.7	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán									
(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%
4,498.8	4,503.8	-5.0	5,676	4,581	-1,095	0	9	17	0

Fuente: 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 Tepetzotlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido -
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Dirección General	1,299.3	1,244.4	95.8	359	352	98.1	-2.3
B00 Administración y Finanzas	878.6	793.3	90.3	21	21	100.0	-9.7
C00 Difusión y Operación	2,615.2	2,466.1	94.3	5,296	4,208	79.5	14.8
Total	4,793.1	4,503.8	94.0	5,676	4,581	80.7	13.3

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
4,793.1	4,793.1	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
4,793.1	4,793.1	0.0	

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	4,793.1	4,793.1	0.0	0.0	4,503.8	4,503.8
Económica (por Tipo de Gasto)	4,793.1	4,793.1	0.0	0.0	4,503.8	4,503.8
Administrativa	4,793.1	4,793.1	0.0	0.0	4,503.8	4,503.8
Funcional (Finalidad y Función)	4,793.1	4,793.1	0.0	0.0	4,503.8	4,503.8

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 Tepotzotlán (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	0.0	1,258.7	1,258.7	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	0.0	1,258.7	1,258.7	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	3,791.1	3,532.3	3,240.0	-292.3	-8.3	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,791.1	3,532.3	3,240.0	-292.3	-8.3	
Otros Ingresos y Beneficios	1,002.0	2.0	0.0	-2.0	-99.2	
Ingresos Financieros	2.0	2.0	0.0	-2.0	-99.2	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total	4,793.1	4,793.1	4,498.8	-294.3	-6.1	

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado*	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	0.0	1,258.7	1,258.7	100.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.0	1,258.7	1,258.7	100.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	3,240.0	3,240.0	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	3,240.0	3,240.0	100.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	0.0	4,498.8	4,498.8	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, * La entidad inició operaciones en el ejercicio 2019.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán (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	2,525.5	2,159.0	0.0	0.0	1,996.5	1,996.5	-162.5	-7.5
Materiales y Suministros	1,190.3	897.2	0.0	0.0	841.2	841.2	-55.9	-6.2
Servicios Generales	802.5	1,181.4	0.0	0.0	1,128.3	1,128.3	-53.1	-4.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	50.0	350.9	0.0	0.0	338.4	338.4	-12.5	-3.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	224.8	204.6	0.0	0.0	199.4	199.4	-5.2	-2.5
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	4,793.1	4,793.1	0.0	0.0	4,503.8	4,503.8	-289.2	-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.

* 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 Tepetzotlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido*	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	0.0	1,996.5	1,996.5	100.0
Materiales y Suministros	0.0	841.2	841.2	100.0
Servicios Generales	0.0	1,128.3	1,128.3	100.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	338.4	338.4	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	199.4	199.4	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	0.0	4,503.8	4,503.8	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, * La entidad inició operaciones en el ejercicio 2019.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,029.8	878.6	0.0	0.0	793.3	793.3
02 Desarrollo Social	3,763.3	3,914.4	0.0	0.0	3,710.5	3,710.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	4,793.1	4,793.1	0.0	0.0	4,503.8	4,503.8

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	10.4	16.0	10.4
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 Tepetzotlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	0.0	0.0
2018	0.0	0.0
2019	166.6	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán

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 Tepetzotlán (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	4,793.1	4,498.8	4,793.1	4,503.8
Diciembre	4,793.1	4,498.8	4,793.1	4,503.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepetzotlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
4,793.1	4,793.1	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	4,793.1	4,503.8	289.2

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
5	4,793.05	4,503.81	289.2

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán	
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
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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	67.5	58.8	8.7
Equipo de Defensa y Seguridad	0.0	8.7	-8.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	99.1	99.1	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	0.0	67.5	0.0	67.5	67.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	99.1	0.0	99.1	99.1	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	67.5	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-67.5	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 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tepotzotlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes, tales como modelo y número de serie.
2	En el Inventario 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	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
5	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Tequixquiac

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tequixquiac

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Tequixquiac

Resultados de la Revisión

Municipio de Tequixquiac

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.9 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia al alza.

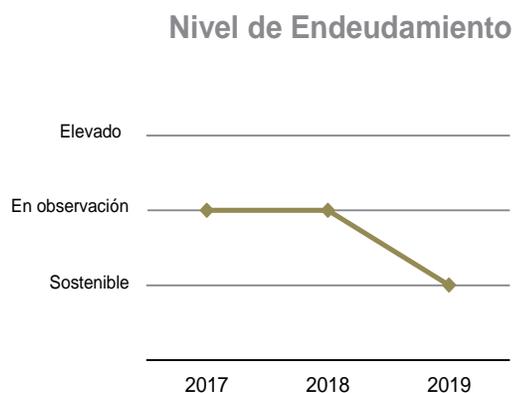


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

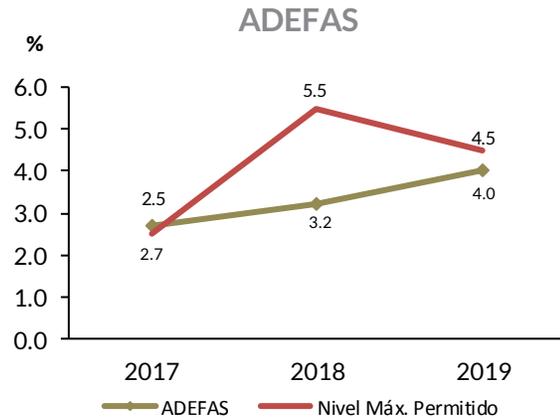
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Tequixquiac registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento al Artículo 20 de la LDF

(Tabla 3. Apéndice I)

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



Contratación de Obligaciones a Corto Plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 4. Apéndice I)

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



Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

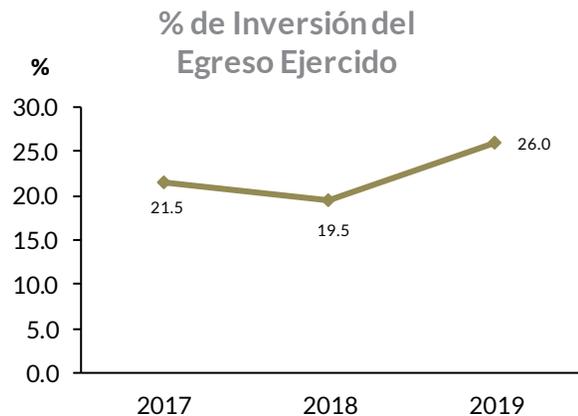
- Del análisis realizado a las participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 80.8 por ciento respecto a los ingresos totales del Municipio para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.6 puntos porcentuales.



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 26.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 6.5 puntos porcentuales.

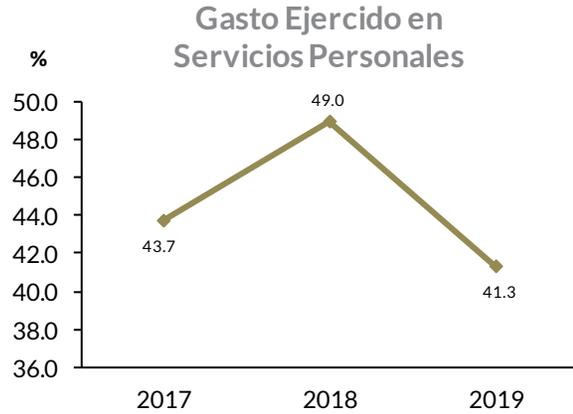


Gasto Ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 41.3 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 7.7 puntos porcentuales.

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



Autonomía para Asumir el Gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 20.2 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 7.2 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de Tequixquiac 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 Tequixquiac, 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 Tequixquiac

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: 1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería 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 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y Retenciones y 2117 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)

- Como resultado de la revisión a las cuentas contables a corto plazo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 2,747.6 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 412.6 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico es mayor al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



Servicios Personales en Cumplimiento al Artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 3,359.6 miles de pesos de los recursos FEIEF.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 99.8 por ciento y en servicios generales el 0.2 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 2,570.8 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 de acuerdo a la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realiza la recaudación del suministro de agua potable y no cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua, por lo cual no entera el fideicomiso FIPASAHM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



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

(Tabla 29. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo a la información de adeudos proporcionada por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) se identificó que la entidad no presenta adeudos al 31 de diciembre de 2019.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



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

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 3.7 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada sobre el número de trabajadores y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se determinó que el Municipio está obligado a presentar el aviso y el dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; sin embargo, no presentó evidencia del cumplimiento de sus obligaciones, lo que se contrapone a lo establecido en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Porcentaje de Asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Tequixquiac cuenta con Decreto de creación número 319, de fecha 08 de agosto de 2011 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Tequixquiac

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.2	0.2	0.9

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

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

Tabla 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	$\frac{0.0}{86,217.8}$	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	$\frac{41.0}{86,217.8}$	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	$\frac{-6,112.8}{143,016.8}$	-4.3%	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 Tequixquiac 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
143,016.8	5,720.9	4.0%	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 Tequixquiac 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)
171,129.6	0.0	171,129.6	6%	10,267.8	0.0	0.0%	10,267.8

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 Tequixquiac (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	55,718.7	29,094.9	84,813.6	108,770.2	78.0
2018	62,647.2	34,735.1	97,382.2	119,638.9	81.4
2019	72,136.3	43,361.4	115,497.7	143,016.8	80.8

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

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

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

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	27,238.8	126,712.8	21.5
2018	23,816.1	122,367.8	19.5
2019	32,572.8	125,247.5	26.0

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

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



Tabla 7
Gasto Ejercido en Servicios Personales

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	55,311.4	126,712.8	43.7
2018	60,000.4	122,367.8	49.0
2019	51,678.1	125,247.5	41.3

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

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

Tabla 8
Autonomía para Asumir el Gasto de Servicios Personales

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	9,013.3	55,311.4	16.3
2018	7,778.2	60,000.4	13.0
2019	10,415.9	51,678.1	20.2

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

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

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

Nota3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de Tequiquilac (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	10.8	0.0	0.0	2,007.2	0.0	2,018.0		
2,009.6	2,009.6	8.4	2,018.0	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	2,018.0	0.0
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
Porcentaje												100.0	

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

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

Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Tequiquiac Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	18,001.5	3,484.0	14,517.5	Circulante	20,226.1	19,028.1	1,198.0
Efectivo y Equivalentes	12,927.0	1,622.0	11,305.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	20,226.1	19,028.1	1,198.0
Efectivo	0.0	1,252.4	-1,252.4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	14.3	0.0	14.3
Bancos/Tesorería	12,557.4	0.0	12,557.4	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,594.1	423.4	2,170.7
Otros Efectivos y Equivalentes	369.6	369.6	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	13,767.2	17,600.6	-3,833.4
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,850.5	1,004.1	2,846.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,125.6	721.0	1,404.6	Total Pasivo	20,226.1	19,028.1	1,198.0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	21.3	0.0	21.3				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,067.7	684.4	1,383.3	Hacienda Pública/Patrimonio			
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	36.5	36.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	92,100.9	72,791.8	19,309.1
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,145.2	31,213.6	-2,068.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,948.9	1,141.0	1,807.9	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,145.2	31,213.6	-2,068.4
Anticipio a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,948.9	1,141.0	1,807.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	62,955.7	41,578.2	21,377.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	62,955.7	41,578.2	21,377.5
No Circulante	94,325.5	88,335.9	5,989.7				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	80,684.0	80,684.0	0.0		92,100.9	72,791.8	19,309.1
Terrenos	11,824.4	11,824.4	0.0				
Edificios no Habitacionales	27,873.3	27,873.3	0.0				
Infraestructura	1,263.4	1,263.4	0.0				
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	39,310.3	39,310.3	0.0				
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	412.6	412.6	0.0				
Bienes Muebles	22,696.7	14,318.1	8,378.6				
Mobiliario y Equipo de Administración	2,189.3	2,044.1	145.2				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	67.1	67.1	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	14,623.6	8,300.0	6,323.6				
Equipo de Defensa y Seguridad	922.2	842.7	79.5				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,883.0	3,052.7	1,830.3				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	11.5	11.5	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-9,115.2	-6,726.2	-2,389.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-2,041.7	-1,484.2	-557.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-7,073.5	-5,242.0	-1,831.5				
Activos Diferidos	60.0	60.0	0.0				
Otros Activos Diferidos	60.0	60.0	0.0				
Total Activo	112,327.0	91,819.9	20,507.1	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	112,327.0	91,819.9	20,507.1

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

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



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Tequixquiac			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	10,415.9	7,778.2	2,637.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	128,266.8	108,426.5	19,840.4
Otros Ingresos y Beneficios	4,334.1	3,434.2	899.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	143,016.8	119,638.9	23,378.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	71,215.5	71,084.4	131.1
Servicios Personales	51,678.1	60,000.4	-8,322.2
Materiales y Suministros	5,273.4	4,819.3	454.1
Servicios Generales	14,263.9	6,264.7	7,999.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,697.6	12,071.5	3,626.1
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	619.0	-619.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,769.8	3,383.1	-613.3
Inversión Pública	24,126.5	1,291.2	22,835.3
Bienes Muebles e Intangibles	62.3	-23.9	86.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	113,871.7	88,425.3	25,446.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,145.2	31,213.6	-2,068.4

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Tequixquiac

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

Municipio de Tequixquiac 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	112,327.0	20,226.1	92,100.9	143,016.8	113,871.7	29,145.2
Diciembre	112,327.0	20,226.1	92,100.9	143,016.8	113,871.7	29,145.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	91,819.9	91,819.9	0.0
Pasivo	19,028.1	19,028.1	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

Municipio de Tequixquiac Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1125	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	36.5	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

Municipio de Tequixquiac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-2.9
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-9.7

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



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

Municipio de Tequixquiac				
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	112,327.0	112,327.0	0.0
2000	Pasivo	20,226.1	20,226.1	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

Municipio de Tequixquiac			
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	497.2	497.2
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1,141.0	1,141.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	423.4	423.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	352.0	352.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	308.6	308.6

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Tequixquiac				
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)
112,327.0	20,226.1	92,100.9	112,327.0	0.0

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 Tequixquiac	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	29,145.2
Estado de Actividades Comparativo	29,145.2
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Municipio de Tequixquiac 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)				
31,213.6	41,578.2	72,791.8	62,955.7	-9,836.0	0.0	-9,836.0	

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 Tequixquiac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	92,100.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	92,100.9
Diferencia:	0.0

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

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

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

Municipio de Tequixquiac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	112,327.0
Estado Analítico del Activo	112,327.0
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	23,378.0	10,868.7
Impuestos	2,282.0	-1,506.7
Contribuciones de Mejoras	-93.5	23.8
Derechos	1,369.9	-196.3
Productos de Tipo Corriente	-415.7	4.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-504.9	439.9
Participaciones y Aportaciones	19,840.4	8,949.3
Otros Orígenes de Operación	899.9	3,154.6
Aplicación	25,446.4	-6,402.7
Servicios Personales	-8,322.2	4,688.9
Materiales y Suministros	454.1	179.4
Servicios Generales	7,999.2	-2,746.7
Subsidios y Subvenciones	3,117.7	1,462.3
Ayudas Sociales	508.4	-214.0
Donativos	0.0	-4.9
Otras Aplicaciones de Operación	21,689.2	-9,767.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-2,068.4	17,271.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	2,389.0	66,111.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	62,560.1
Bienes Muebles	0.0	168.4
Otros Orígenes de Inversión	2,389.0	3,383.1
Aplicación	11,591.1	5,819.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	5,348.7
Bienes Muebles	8,378.6	157.1
Otras Aplicaciones de Inversión	3,212.5	313.5
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-9,202.2	60,292.3
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	26,408.9	3,219.2
Otros Orígenes de Financiamiento	26,408.9	3,219.2
Aplicación	3,833.4	81,975.7
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,833.4	81,975.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	22,575.5	-78,756.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11,305.0	-1,192.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,622.0	2,814.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	12,927.0	1,622.0

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 Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	14,517.5
Efectivo y Equivalentes	0.0	11,305.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1,404.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	1,807.9
Activo no Circulante	2,389.0	8,378.6
Bienes Muebles	0.0	8,378.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,389.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	1,198.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	21,377.5	2,068.4
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	2,068.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	21,377.5	0.0
Total	24,964.5	24,964.5

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Municipio de Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			19,028.1	20,226.1
Total Deuda y Otros Pasivos			19,028.1	20,226.1

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

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



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

Tabla 15

Municipio de Tequixquiac 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	39,310.3	412.6	39,722.9
Informe Anual de Construcciones en Proceso	39,310.3	0.0	39,310.3
Diferencia:	0.0	412.6	412.6

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

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

Tabla 16

Municipio de Tequixquiac 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 Tequixquiac 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 Tequixquiac 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 Tequixquiac 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 Tequixquiac 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				
59,096.6	49,501.1	-9,595.6	-16.2%	2.0%	Sí

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

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



Tabla 21
Ingresos Recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Tequixquiac Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
Participaciones				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,490.5	1,490.5	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	64.6	64.6	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	138.9	138.9	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	7,400.0	7,400.0	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	2,009.6	2,009.6	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	80.2	80.2	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	3,359.6	3,359.6	0.0	
Totales	14,543.4	14,543.4	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 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
Estatales			
FEFOM	2,009.6	2,009.6	0.0
PAD	7,400.0	7,400.0	0.0
FEIEF	3,359.6	0.0	3,359.6
Totales	12,769.2	9,409.6	3,359.6

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

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

Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Tequixquiac						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
Estatales						
FEFOM	2,018.0	2,018.0	0.0	0.0	0.0	0.0
PAD	7,401.1	7,400.0	1.1	0.0	1.1	0.0
FEIEF	3,359.6	0.0	2,570.8	0.0	2,570.8	788.8
Totales	12,778.6	9,418.0	2,571.8	0.0	2,571.8	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.



Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Tequixquiac 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	10.8	4.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0
Inversión Pública	2,007.2	7,396.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
Total	2,018.0	7,400.0

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 Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
Estatales						
FEFOM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
PAD	1.1	1.1	0.0	0.0	0.0	0.0
FEIEF	2,570.8	0.0	0.0	2,570.8	0.0	2,570.8
Diferencia de Recursos Estatales	2,571.8	1.1	0.0	2,570.8	0.0	2,570.8

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Municipio de Tequixquiac Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHEM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHEM (E)	Diferencia F= (D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos * (C)							
Total Anual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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 Tequixquiac						
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	98.1	98.1	98.1	0.0	0.0	
Febrero	373.2	164.8	373.2	208.4	0.0	
Marzo	77.5	285.9	77.5	-208.4	0.0	
Abril	96.2	96.2	96.2	0.0	0.0	
Mayo	371.9	164.2	371.9	207.7	0.0	
Junio	104.9	312.6	104.9	-207.7	0.0	
Julio	114.2	114.2	114.2	0.0	0.0	
Agosto	485.5	234.7	485.5	250.7	0.0	
Septiembre	144.0	394.7	144.0	-250.7	0.0	
Octubre	171.2	171.2	171.2	0.0	0.0	
Noviembre	508.4	242.6	508.4	265.8	0.0	
Diciembre	126.4	392.3	126.4	-265.8	0.0	
Totales	2,671.5	2,671.5	2,671.5	0.0	0.0	
Diferencia de Retenciones CONAGUA						0.0

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

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

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Tequixquiac						
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	30.1	30.1	30.1	0.0	0.0	
Febrero	87.0	87.0	87.0	0.0	0.0	
Marzo	70.4	70.4	70.4	0.0	0.0	
Abril	78.0	78.0	78.0	0.0	0.0	
Mayo	80.8	80.8	80.8	0.0	0.0	
Junio	101.9	101.9	101.9	0.0	0.0	
Julio	91.9	91.9	91.9	0.0	0.0	
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Totales	540.0	540.0	540.0	0.0	0.0	
Diferencia Neta de Retenciones CAEM						0.0

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

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

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

Nota: La entidad municipal no presenta financiamientos.



Tabla 30
Confirmación de saldos con entidades externas

Municipio de Tequixquiac Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM			
CFE		Sin Observaciones	
CONAGUA			

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

Nota 1: La entidad municipal no presenta adeudos

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 Tequixquiac (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	291.9	0.0	0.0	0.0	0.0	5.4	286.5	286.5	0.0	18/02/2019
Febrero	335.3	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	329.0	329.0	0.0	19/03/2019
Marzo	346.1	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	339.7	339.7	0.0	05/04/2019
Abril	336.6	0.0	0.0	0.0	0.0	7.6	329.0	329.0	0.0	03/05/2019
Mayo	344.4	0.0	0.0	0.0	3.1	7.7	339.8	339.8	0.0	05/06/2019
Junio	346.4	0.0	0.0	0.0	0.0	8.4	338.0	338.0	0.0	04/07/2019
Julio	367.2	0.0	0.0	0.0	0.0	7.9	359.3	359.3	0.0	01/08/2019
Agosto	412.6	0.0	0.0	0.0	0.7	7.9	405.4	405.4	0.0	04/09/2019
Septiembre	374.3	0.0	4.3	0.0	0.0	7.8	370.8	370.8	0.0	01/10/2019
Octubre	386.4	0.0	1.5	0.0	0.0	9.1	378.8	378.8	0.0	04/11/2019
Noviembre	416.9	0.0	1.9	0.0	0.0	8.6	410.2	410.2	0.0	04/12/2019
Diciembre	1,279.3	0.0	4.3	0.0	0.0	8.7	1,274.9	1,274.9	0.0	31/12/2019
TOTAL	5,237.6	0.0	11.9	0.0	3.7	91.9	5,161.3	5,161.3	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 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de Tequixquiac													
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	226	261	262	262	265	262	269	270	275	281	281	279	266

Municipio de Tequixquiac			
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	24,986.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	7,240.3		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	8,552.6	27/07/2020	11/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	4,371.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Públicos	1,179.6		
Total			46,331.0
Promedio mensual			3,860.9

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

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

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Tequixquiac					
(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)		
171,129.6	2%	3,422.6	0.0	3,422.6	-

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

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

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

Resultados de la Revisión del municipio de Tequixquiac

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,187.8 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

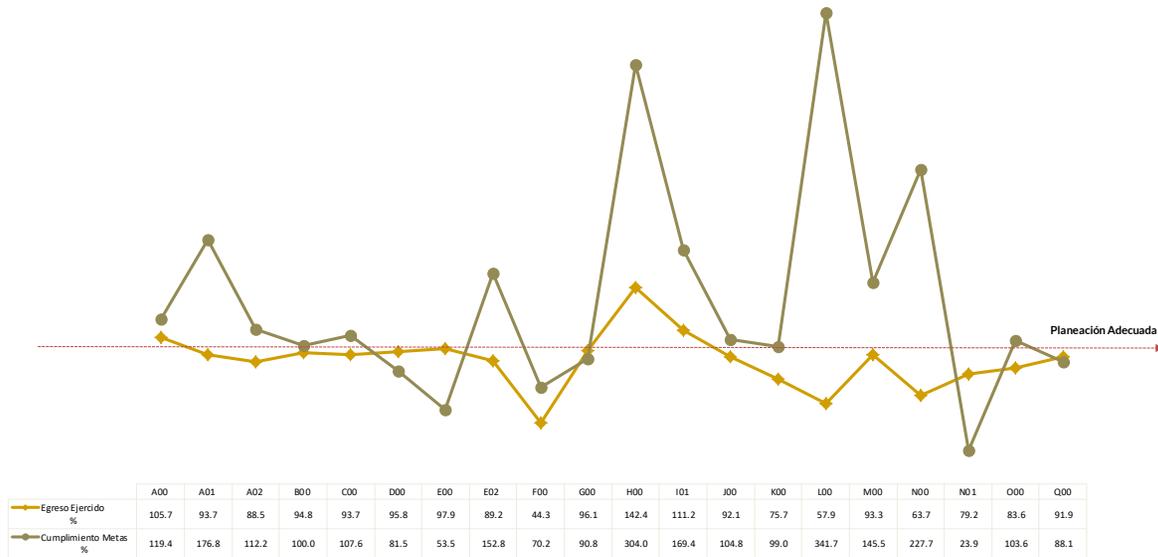
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor a 95.0 por ciento y mayor a 100.0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

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 73.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 95.3 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería con ejecución de 341.7 por ciento de metas y 57.9 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

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)

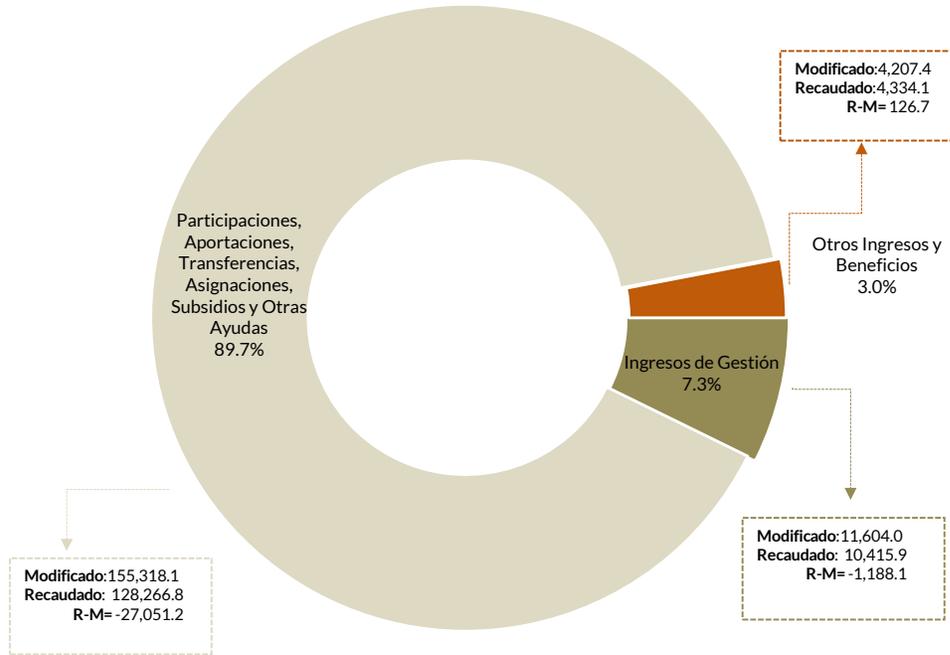
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 143,016.8 miles de pesos de los cuales 89.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el 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)

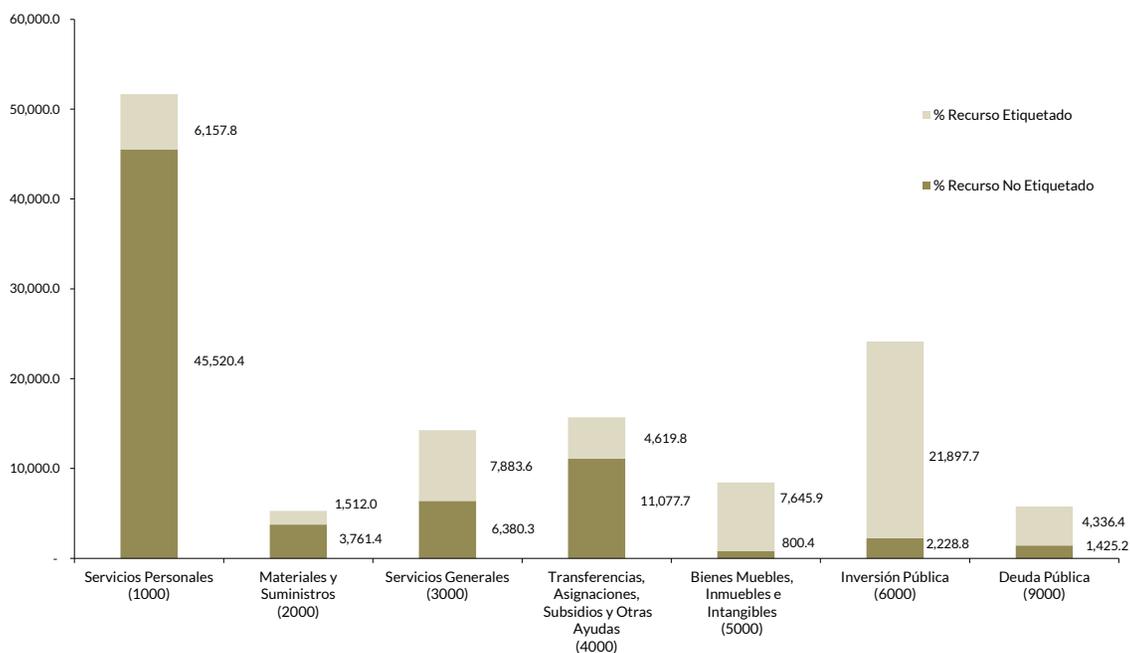
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 23,378.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e impuestos.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 125,247.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 51,678.1 miles de pesos, de los cuales 11.9 por ciento proviene de recursos etiquetados y 88.1 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

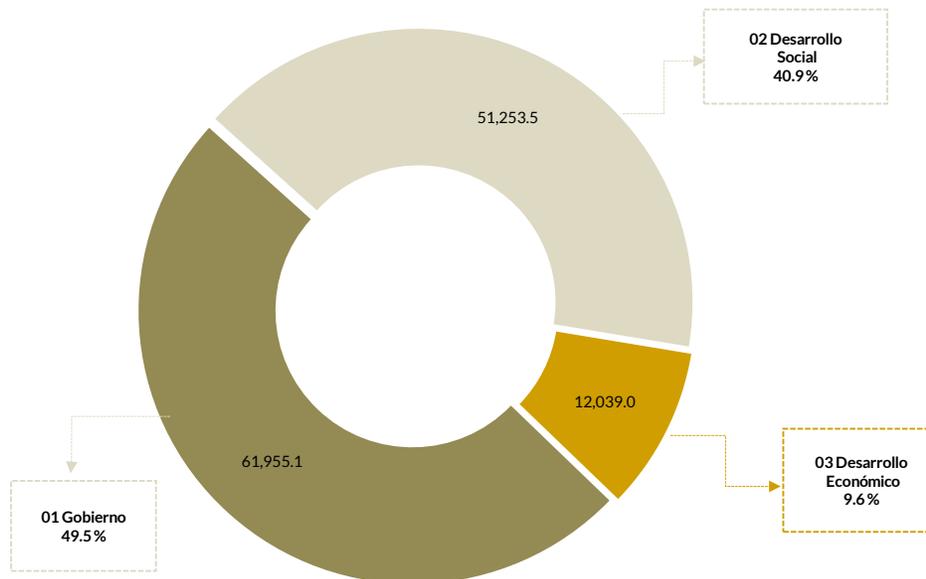
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,879.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 49.5 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 01 05 asuntos financieros y hacendarios y 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 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 el Inventario de Bienes Muebles 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 8,378.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas con relación al ejercicio anterior.



Evaluación de la Revisión Municipio de Tequixquiac

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 7,928.7 miles de pesos, así mismo se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 7,776.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	9	64.3



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 8 proyectos es mayor al egreso modificado por 11,173.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	34	85.0

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 4,811.9 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2580/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3688/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4619/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 ,segundo párrafo ,de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

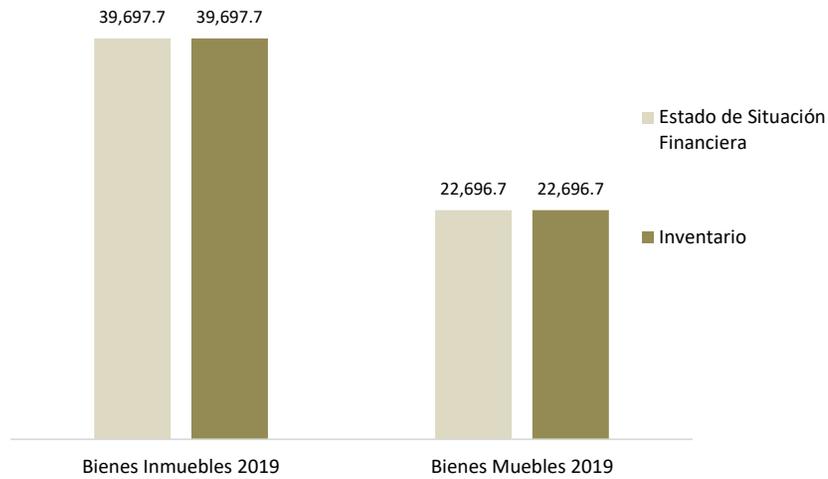
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	25	62.5



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

(Tabla 9. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4085/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1397/20, 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 Tequixquiac

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4119192	Sobre diversiones, juegos y espectáculos públicos	30.0	0.0	-30.0	0.0
4131311	Para obra pública y acciones de beneficio social	146.5	46.6	-99.9	31.8
41434320	Del registro civil	298.5	196.1	-102.5	65.7
41434324	Por corral de consejo e identificación de señales de sangre, tatuajes, elementos	4.1	0.1	-3.9	3.1
41434326	Por la expedición o refrendo anual de licencias para la venta de bebidas alcohólicas	212.6	53.8	-158.8	25.3
4144442	Recargos	11.5	3.1	-8.4	26.6
4151511	Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles	51.0	0.0	-51.0	0.0
4151513	Derivados de bosques municipales	9.0	0.0	-9.0	0.0
4159592	En general, todos aquellos ingresos que perciba la hacienda pública municipal,	331.1	18.4	-312.7	5.6
4162621	Sanciones administrativas	151.6	3.4	-148.1	2.3
4163631	Indemnizaciones por daños a bienes municipales	5.6	0.0	-5.6	0.0
4164641	Reintegros	230.0	0.0	-230.0	0.0
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	28.0	0.0	-28.0	0.0

Fuente: 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 Tequiquiac									
(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%
143,016.8	125,247.5	17,769.3	36,515	34,784	-1,731	43	101	155	146

Fuente: 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 Tequiquiac							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	18,520.4	19,585.2	105.7	4,809	5,740	119.4	-13.6
A01 Comunicación Social	845.0	791.6	93.7	69	122	176.8	-83.1
A02 Derechos Humanos	216.2	191.4	88.5	197	221	112.2	-23.7
B00 Sindicaturas	1,663.0	1,576.0	94.8	41	41	100.0	-5.2
C00 Regidurías	8,745.2	8,193.7	93.7	1,290.0	1,388.0	107.6	-13.9
D00 Secretaría del Ayuntamiento	4,009.5	3,839.9	95.8	12,299	10,024	81.5	14.3
E00 Administración	10,276.9	10,059.0	97.9	1,005	538	53.5	44.3
E02 Informática	304.7	271.6	89.2	443	677	152.8	-63.7
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	70,164.1	31,088.2	44.3	1,013	711	70	-70.2
G00 Ecología	1,001.8	962.7	96.1	185	168	90.8	5.3
H00 Servicios Públicos	10,979.6	15,636.1	142.4	2,379	7,233	304.0	-161.6
I01 Desarrollo Social	3,493.6	3,883.9	111.2	818	1,386	169.4	-58.3
J00 Gobierno Municipal	1,532.6	1,412.2	92.1	42	44	104.8	-12.6
K00 Contraloría	1,159.4	877.8	75.7	101	100	99.0	-23.3
L00 Tesorería	22,085.3	12,786.7	57.9	420	1,435	341.7	-283.8
M00 Consejería Jurídica	878.9	820.2	93.3	167	243	145.5	-52.2
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	1,004.9	640.0	63.7	505	1,150	227.7	-164.0
N01 Desarrollo Agropecuario	1,834.8	1,452.7	79.2	9,225	2,205	23.9	55.3
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	2,705.3	2,260.6	83.6	194	201	103.6	-20.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	9,708.5	8,918.2	91.9	1,313	1,157	88.1	3.7
Total	171,129.6	125,247.5	73.2	36,515	34,784	95.3	-22.1

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
171,129.6	171,129.6	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 Tequixquiac (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
171,129.6	171,129.6	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 Tequixquiac (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación				
Documento	DIF	ODAS	IMCUFIDE*	
Estado Analítico de Ingresos Integrado	0.0	0.0		0.0
Estado Analítico de Ingresos	7,072.2	455.7		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.

*El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.



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

Municipio de Tequixquiac (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	12,339.9

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

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

Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	171,129.6	171,129.6	0.0	2,185.9	123,061.6	125,247.5
Económica (por Tipo de Gasto)	171,129.6	171,129.6	0.0	2,185.9	123,061.6	125,247.5
Administrativa	171,129.6	171,129.6	0.0	2,185.9	123,061.6	125,247.5
Funcional (Finalidad y Función)	171,129.6	171,129.6	0.0	2,185.9	123,061.6	125,247.5

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 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	9,487.6	11,604.0	10,415.9	-1,188.1	-10.2
Impuestos	6,690.7	7,709.0	7,678.7	-30.3	-0.4
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	146.5	146.5	46.6	-99.9	-68.2
Derechos	1,844.2	2,942.3	2,668.7	-273.6	-9.3
Productos de Tipo Corriente	391.1	391.1	18.4	-372.7	-95.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	415.1	415.1	3.4	-411.7	-99.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	161,363.3	155,318.1	128,266.8	-27,051.2	-17.4
Ingresos Federales	143,227.3	136,883.0	117,083.0	-19,800.0	-14.5
Ingresos Estatales	18,136.0	18,435.1	11,183.8	-7,251.3	-39.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	278.6	4,207.4	4,334.1	126.7	3.0
Ingresos Financieros	278.6	346.6	473.3	126.7	36.5
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	3,860.8	3,860.8	0.0	0.0
Total	171,129.6	171,129.6	143,016.8	-28,112.7	-16.4

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

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



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

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	7,778.1	10,415.9	2,637.8	33.9
Impuestos	5,396.7	7,678.7	2,282.0	42.3
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	140.1	46.6	-93.5	-66.7
Derechos	1,298.8	2,668.7	1,369.9	105.5
Productos de Tipo Corriente	434.1	18.4	-415.7	-95.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	508.4	3.4	-505.0	-99.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	108,426.5	128,266.8	19,840.3	18.3
Ingresos Federales	96,827.8	117,083.0	20,255.2	20.9
Ingresos Estatales	11,598.7	11,183.8	-414.9	-3.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	3,434.2	4,334.1	899.9	26.2
Ingresos Financieros	357.1	473.3	116.2	32.5
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,077.1	3,860.8	783.7	25.5
Total	119,638.8	143,016.8	23,378.0	19.5

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

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



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	54,937.1	54,937.1	0.0	14.5	51,663.6	51,678.1	-3,258.9	-5.9
Materiales y Suministros	5,970.2	5,970.2	0.0	0.0	5,273.4	5,273.4	-696.8	-11.7
Servicios Generales	11,789.4	11,789.4	0.0	258.6	14,005.3	14,263.9	2,474.6	21.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,511.1	12,511.1	0.0	0.0	15,697.6	15,697.6	3,186.5	25.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,243.0	2,243.0	0.0	20.7	8,425.5	8,446.3	6,203.3	276.6
Inversión Pública	68,292.8	68,292.8	0.0	1,892.3	22,234.2	24,126.5	-44,166.3	-64.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	15,386.1	15,386.1	0.0	-0.3	5,762.0	5,761.7	-9,624.4	-62.6
Total	171,129.6	171,129.6	0.0	2,185.9	123,061.6	125,247.5	-45,882.1	-26.8

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

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

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

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

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	60,000.4	51,678.1	-8,322.3	-13.9
Materiales y Suministros	4,819.3	5,273.4	454.1	9.4
Servicios Generales	6,403.2	14,263.9	7,860.7	122.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,071.5	15,697.6	3,626.1	30.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	846.2	8,446.3	7,600.1	898.1
Inversión Pública	22,969.9	24,126.5	1,156.6	5.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	15,257.3	5,761.7	-9,495.6	-62.2
Total	122,367.8	125,247.5	2,879.7	2.4

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

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



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Tequixquiác (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	71,337.5	72,067.2	0.0	43.9	61,911.1	61,955.1
02 Desarrollo Social	85,563.9	89,025.1	0.0	248.2	51,005.3	51,253.5
03 Desarrollo Económico	14,228.2	10,037.3	0.0	1,893.8	10,145.1	12,039.0
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	171,129.6	171,129.6	0.0	2,185.9	123,061.6	125,247.5

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Tequixquiác (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	7,073.5	6,979.6	6,979.6
Bienes Inmuebles	2,041.7	2,041.7	2,041.7

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

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

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

Municipio de Tequixquiác (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	14,329.4	34,349.0
2018	14,318.1	39,697.7
2019	22,696.7	39,697.7

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Tequixquiac

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

Municipio de Tequixquiac (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	171,129.6	143,016.8	171,129.6	125,247.5
Diciembre	171,129.6	143,016.8	171,129.6	125,247.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
171,129.6	171,129.6	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 Tequixquiac (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2491	Materiales de construcción	58.0	307.9	-249.9
3112	Servicio de energía eléctrica para alumbrado público	0.0	6,010.5	-6,010.5
4383	Subsidios y apoyos	10,200.0	12,339.9	-2,139.9
4391	Subsidios por carga fiscal	1,486.6	2,492.7	-1,006.1
4411	Cooperaciones y ayudas	552.0	596.0	-44.0
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	1,894.3	6,323.6	-4,429.3
5511	Maquinaria y equipo de seguridad pública	20.0	79.5	-59.5
5631	Maquinaria y equipo de construcción	0.0	1,766.1	-1,766.1

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

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 100 010301010201	Audiencia Pública Y Consulta Popular	14,395.2	15,919.7	-1,524.5
D00 100 010309020101	Revisión Y Emisión De La Reglamentación Municipal	2,822.1	2,945.0	-122.9
L00 115 010502020101	Captación Y Recaudación De Ingresos	1,978.5	2,743.1	-764.6
H00 125 020101010102	Coordinación Para Servicios De Limpia Y Recolección De Desechos Sólidos	4,787.1	4,942.5	-155.5
F00 124 020201010502	Proyectos Para Obras Públicas	4,630.8	7,460.5	-2,829.7
H00 128 020206010301	Coordinación Para La Conservación De Parques Y Jardines	1,322.9	1,533.8	-210.9
I01 153 020301010201	Promoción De La Salud	567.9	1,805.0	-1,237.1
H00 127 030305010104	Electrificación Rural	4,216.2	8,544.8	-4,328.6

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

Municipio de Tequixquiac (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*	
12,339.9	7,072.2	455.7	0.0	4,811.9

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

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

*El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE*
Estado Analítico de Ingresos Integrado	143,016.8	4,515.2	6,627.1	0.0
Estado Analítico de Ingresos	143,016.8	4,515.2	6,627.1	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

*El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE*
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	112,907.6	11,436.9	6,898.2	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	112,907.6	11,436.9	6,898.2	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

*El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de Tequixquiac	
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 proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
11	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
12	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.
13	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.
14	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
15	Se identifica que los proyectos que se asignaron y presupuestaron con recurso FORTAMUNDF en el ejercicio fiscal 2019, no cumplen con los criterios de aplicación.

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



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

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	11,824.4	11,824.4	0.0
Edificios no Habitacionales	27,873.3	27,873.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,189.3	2,189.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	67.1	67.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	14,623.6	14,623.6	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	922.2	922.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,883.0	4,883.0	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	11.5	11.5	0.0

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

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

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

Municipio de Tequixquiac (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	11,824.4	0.0	0.0	11,824.4	11,824.4	0.0
Edificios no Habitacionales	27,873.3	0.0	0.0	27,873.3	27,873.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,044.1	164.5	19.3	2,189.3	2,189.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	67.1	0.0	0.0	67.1	67.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	8,300.0	6,323.6	0.0	14,623.6	14,623.6	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	842.7	79.5	0.0	922.2	922.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,052.7	1,830.3	0.0	4,883.0	4,883.0	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	11.5	0.0	0.0	11.5	11.5	0.0

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

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



Tabla 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	8,359.6	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	8,397.9	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-38.3	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 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tequixquiac	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Presentación y Entrega del Informe Mensual Municipal 2019, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados, toda vez que omiten información para la plena identificación de los bienes.
3	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles 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 presenta la información en subcuentas.
5	Las bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales.
6	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 Tequixquiac

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tequixquiac

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 Tequixquiac

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac

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 Tequixquiac, 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 Tequixquiac

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

(Tablas 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 71.4 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en Cumplimiento al Artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldo con entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- 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 195.6 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

- De 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 Tequixquiac

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 Tequixquiac 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
11,587.4	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	788.9	13.9	775.0	Circulante	1,651.9	1,027.9	623.9
Efectivo y Equivalentes	674.8	0.3	674.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,651.9	1,027.9	623.9
Efectivo	253.9	0.3	253.6	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	413.2	88.0	325.2
Bancos/Tesorería	420.8	0.0	420.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	32.2	32.2	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,206.4	907.7	298.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	114.2	13.6	100.6				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	114.2	13.6	100.6	Total Pasivo	1,651.9	1,027.9	623.9
No Circulante	9,914.9	9,862.7	52.2	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,345.2	6,345.2	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,360.5	1,360.5	0.0
Edificios no Habitacionales	6,345.2	6,345.2	0.0	Aportaciones	1,360.5	1,360.5	0.0
				Aportaciones	1,360.5	1,360.5	0.0
Bienes Muebles	6,523.2	6,471.0	52.2	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	7,691.5	7,488.2	203.4
Mobiliario y Equipo de Administración	418.6	418.6	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	203.4	-218.0	421.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	177.0	177.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	203.4	-218.0	421.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,004.5	3,952.2	52.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	7,488.2	7,706.1	-218.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,706.5	1,706.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	7,488.2	7,706.1	-218.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	216.6	216.6	0.0				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	9,052.0	8,848.6	203.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,953.5	-2,953.5	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-507.6	-507.6	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-2,445.9	-2,445.9	0.0				
Total Activo	10,703.9	9,876.6	827.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	10,703.9	9,876.6	827.3

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	4,056.0	3,656.6	399.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,072.2	7,807.8	-735.5
Otros Ingresos y Beneficios	459.2	0.0	459.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	11,587.4	11,464.4	123.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	11,316.4	10,824.0	492.4
Servicios Personales	8,189.9	8,171.6	18.3
Materiales y Suministros	2,329.5	1,910.8	418.7
Servicios Generales	797.0	741.6	55.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	55.4	23.3	32.0
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	770.0	-770.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	12.3	64.9	-52.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	11,384.1	11,682.3	-298.3
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	203.4	-218.0	421.3

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac

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 Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	10,703.9	1,651.9	9,052.0	11,587.4	11,384.1	203.4
Diciembre	10,703.9	1,651.9	9,052.0	11,587.4	11,384.1	203.4
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 Tequixquiac (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	9,876.6	9,876.6	0.0
Pasivo	1,027.9	1,027.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,360.5	1,360.5	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 Tequixquiac 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 Tequixquiac 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	-14.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-64.4

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 Tequixquiac				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	10,703.9	10,703.9	0.0
2000	Pasivo	1,651.9	1,651.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,360.5	1,360.5	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 Tequixquiac			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	60.6	60.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	10.8	10.8

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
10,703.9	1,651.9	9,052.0	10,703.9	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 Tequixquiac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	203.4
Estado de Actividades Comparativo	203.4
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiác 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)				
-218.0	7,706.1		7,488.2	7,488.2	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiác del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	9,052.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	9,052.0
Diferencia:	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiác del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	10,703.9
Estado Analítico del Activo	10,703.9
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	123.1	11,464.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	155.3	387.2
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	244.1	3,269.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-735.5	7,807.8
Otros Orígenes de Operación	459.2	0.0
Aplicación	-298.3	11,682.3
Servicios Personales	18.3	8,171.6
Materiales y Suministros	418.7	1,910.8
Servicios Generales	55.5	741.6
Ayudas Sociales	32.0	23.3
Otras Aplicaciones de Operación	-822.7	835.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	421.3	-218.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	2,953.5
Otros Orígenes de Inversión	0.0	2,953.5
Aplicación	152.8	12,829.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	6,345.2
Bienes Muebles	52.2	6,471.0
Otras Aplicaciones de Inversión	100.6	13.6
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-152.8	-9,876.3
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	623.9	10,094.5
Otros Orígenes de Financiamiento	623.9	10,094.5
Aplicación	218.0	0.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	218.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	406.0	10,094.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	674.5	0.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.3	0.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	674.8	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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	775.0
Efectivo y Equivalentes	0.0	674.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	100.6
Activo no Circulante	0.0	52.2
Bienes Muebles	0.0	52.2
Pasivo		
Pasivo Circulante	623.9	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	623.9	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	421.3	218.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	421.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	218.0
Total	1,045.2	1,045.2

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			1,027.9	1,651.9
Total Deuda y Otros Pasivos			1,027.9	1,651.9

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
9,542.9	8,135.1	-1,407.8	-14.8%	2.0%	Sí

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldo con entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac			
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 Tequixquiac (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	21.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.7	18.2	0.0	18.2	
Febrero	24.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	21.0	0.0	21.0	
Marzo	22.7	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	19.4	19.4	0.0	05/04/2019
Abril	21.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	18.5	21.9	-3.4	10/05/2019
Mayo	24.2	0.0	0.0	0.0	0.0	3.8	20.4	0.0	20.4	
Junio	25.5	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	22.1	0.0	22.1	
Julio	31.7	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	28.3	0.0	28.3	
Agosto	24.5	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	21.1	0.0	21.1	
Septiembre	25.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	22.5	0.0	22.5	
Octubre	25.8	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	22.5	0.0	22.5	
Noviembre	27.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	24.0	0.0	24.0	
Diciembre	80.5	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	77.4	78.6	-1.2	24/01/2020
TOTAL	355.8	0.0	0.0	0.0	0.0	40.3	315.5	119.9	195.6	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac													
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	70	67	66	66	65	68	69	73	72	71	71	68	69

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac			
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	5,465.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	24.2		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	802.8	27/08/2020	27/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	68.6		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			6,361.0
Promedio mensual			530.1

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

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

Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

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

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 60.9 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

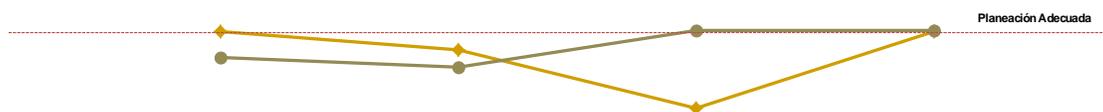
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor a 95.0 por ciento y mayor a 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 97.6 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 presidencia con ejecución de 95.1 por ciento de metas y el 99.8 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	E00
Egreso Ejercido %	99.8	96.5	86.3	99.8
Cumplimiento Metas %	95.1	93.6	100.0	100.0

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

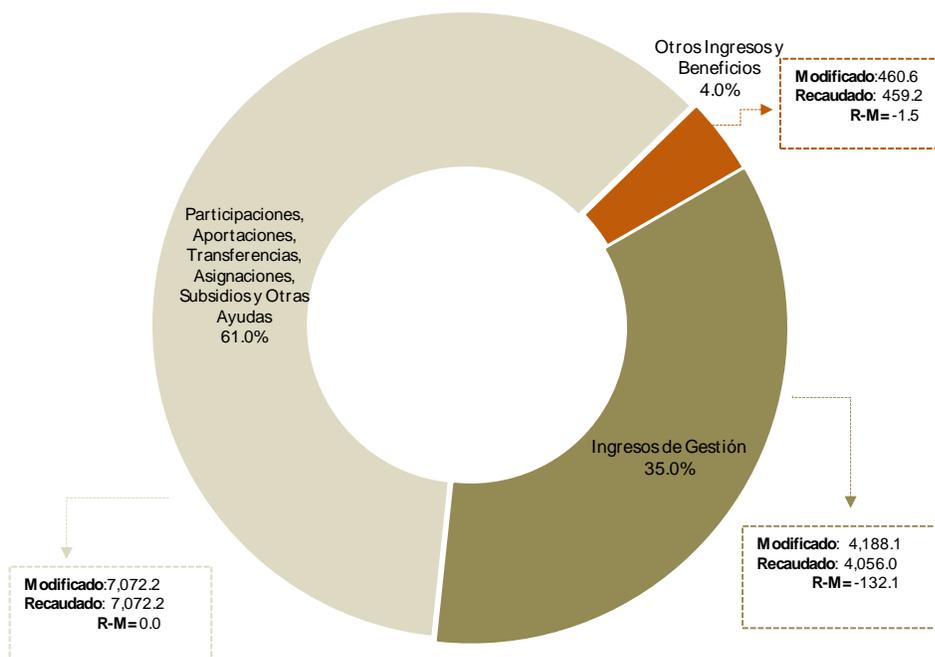
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 11,587.4 miles de pesos de los cuales 61.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que son los subsidios para gastos de operación el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

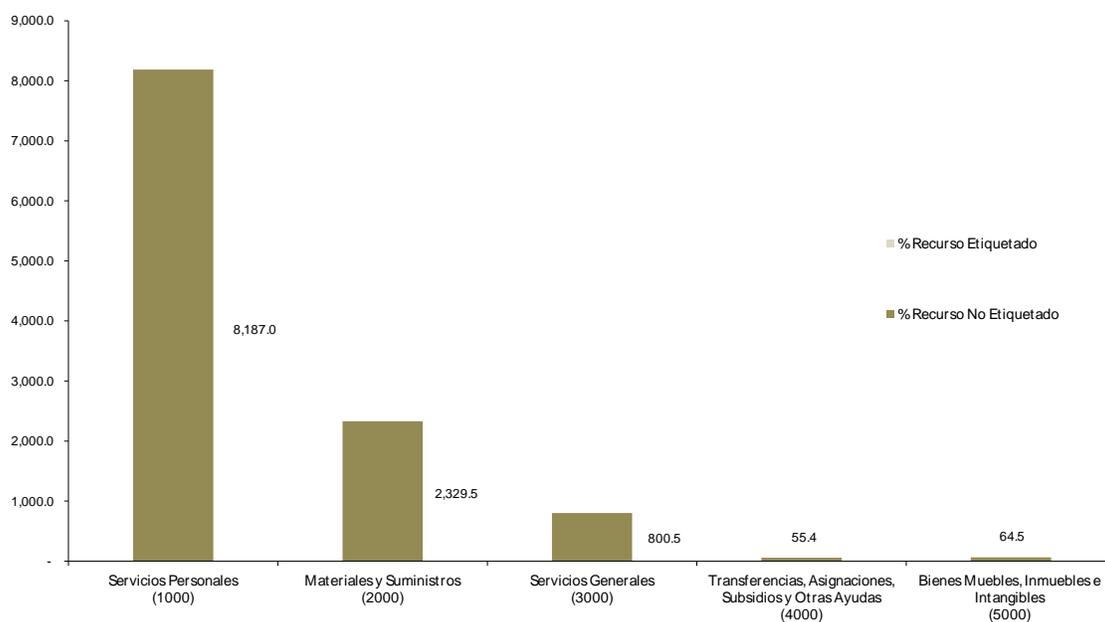
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 123.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 11,436.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 8,187.0 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

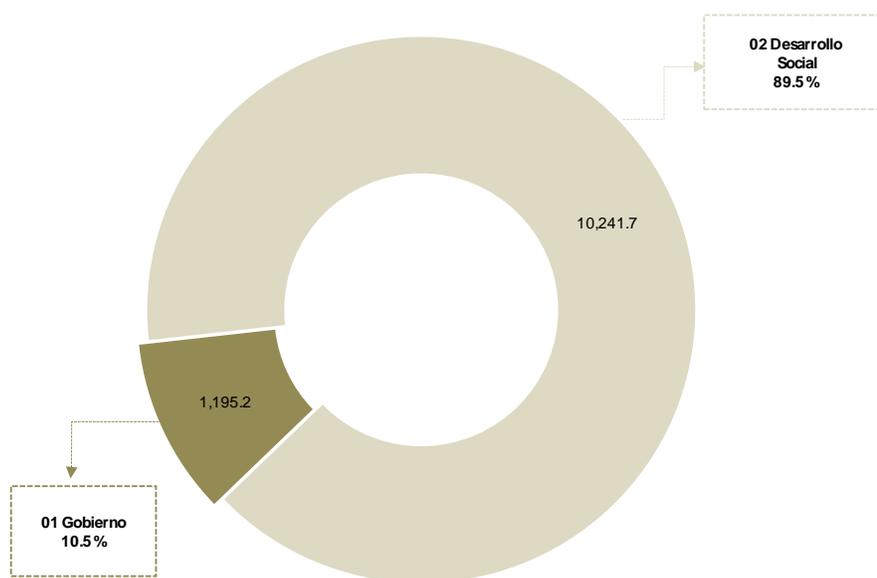
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 102.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de materiales y suministros.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 89.5 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 las cifras presentadas en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difieren con las reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo; asimismo, no se realizó el registro correspondiente en el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 52.2 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de equipo e instrumental médico y de laboratorio; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron una variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	8	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2700/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3811/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4745/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

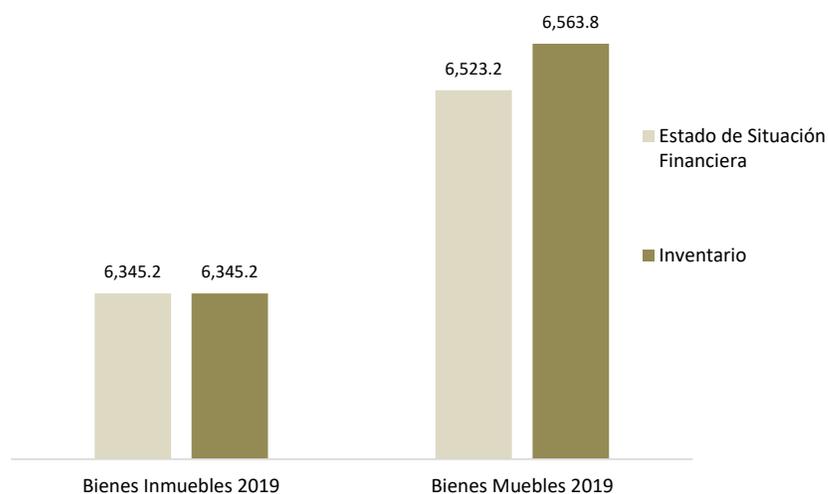
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 40.6 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1242 mobiliario y equipo educacional y recreativo y 1241 mobiliario y equipo de administración.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4207/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1516/20, 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 Tequixquiac

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4164641	Reintegros	4.0	0.0	-4.0	0.0
4173735	Velatorios	2.4	0.0	-2.4	0.0
41737312	Inscripciones	1.3	0.0	-1.3	0.0
41737318	Ingresos diversos	84.0	30.7	-53.3	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac									
(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%
11,587.4	11,436.9	150.5	426,952	426,795	-157	0	49	68	13

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,302.8	1,300.5	99.8	144	137	95.1	4.7
B00 Dirección General	2,269.5	2,190.0	96.5	78	73	93.6	2.9
C00 Tesorería	1,384.9	1,195.2	86.3	61	61	100.0	-13.7
E00 Área de Operación	6,763.8	6,751.3	99.8	426,669	426,524	100.0	-0.2
Total	11,721.0	11,436.9	97.6	426,952	426,795	100.0	-2.4

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
11,721.0	11,721.0	0.0	

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 Tequixquiac (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
11,721.0	11,721.0	0.0	

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 Tequixquiac (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	11,721.0	11,721.0	0.0	0.0	11,436.9	11,436.9
Económica (por Tipo de Gasto)	11,721.0	11,721.0	0.0	0.0	11,436.9	11,436.9
Administrativa	11,721.0	11,721.0	0.0	0.0	11,436.9	11,436.9
Funcional (Finalidad y Función)	11,721.0	11,721.0	0.0	0.0	11,436.9	11,436.9

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 Tequixquiac (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,712.9	4,188.1	4,056.0	-132.1	-3.2
Impuestos					
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	839.0	595.9	542.5	-53.4	-9.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,873.9	3,592.2	3,513.5	-78.8	-2.2
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,000.0	7,072.2	7,072.2	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,000.0	7,072.2	7,072.2	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	8.1	460.6	459.2	-1.5	-0.3
Ingresos Financieros	8.1	1.5	0.0	-1.5	-100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	459.2	459.2	0.0	0.0
Total	11,721.0	11,721.0	11,587.4	-133.6	-1.1

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	3,656.6	4,056.0	399.4	10.9
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	387.2	542.5	155.3	40.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,269.4	3,513.5	244.1	7.5
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	7,807.8	7,072.2	-735.6	-9.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,807.8	7,072.2	-735.6	-9.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	459.2	459.2	100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	459.2	459.2	100.0
Total	11,464.4	11,587.4	123.0	1.1

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,135.1	8,187.0	0.0	0.0	8,187.0	8,187.0	0.0	0.0
Materiales y Suministros	2,257.6	2,329.5	0.0	0.0	2,329.5	2,329.5	0.0	0.0
Servicios Generales	1,193.8	1,084.6	0.0	0.0	800.5	800.5	-284.1	-26.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	35.6	55.4	0.0	0.0	55.4	55.4	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	69.0	64.5	0.0	0.0	64.5	64.5	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	30.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	11,721.0	11,721.0	0.0	0.0	11,436.9	11,436.9	-284.1	-2.4

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,171.6	8,187.0	15.4	0.2
Materiales y Suministros	1,910.8	2,329.5	418.7	21.9
Servicios Generales	741.6	800.5	58.9	7.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23.3	55.4	32.1	137.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	345.1	64.5	-280.6	-81.3
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	141.8	0.0	-141.8	-100.0
Total	11,334.2	11,436.9	102.7	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 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,126.7	1,384.9	0.0	0.0	1,195.2	1,195.2
02 Desarrollo Social	9,594.3	10,336.1	0.0	0.0	10,241.7	10,241.7
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	11,721.0	11,721.0	0.0	0.0	11,436.9	11,436.9

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	2,445.9	2,939.9	0.0
Bienes Inmuebles	507.6	623.9	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	6,192.1	6,345.2
2018	6,471.0	6,345.2
2019	6,523.2	6,345.2

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 Tequixquiac

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 Tequixquiac (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	11,721.0	11,587.4	11,721.0	11,436.9
Diciembre	11,721.0	11,587.4	11,721.0	11,436.9
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
11,721.0	11,721.0	0.0

Fuente: 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 Tequixquiac (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	11,721.0	11,436.9	284.1

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
19	11,721.0	11,436.9	284.1

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

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

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 Tequixquiatic			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	6,345.2	6,345.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	418.6	373.0	45.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	177.0	234.7	-57.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,004.5	4,032.9	-28.4
Vehículos y Equipo de Transporte	1,706.5	1,706.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	216.6	216.6	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiatic						
(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	6,345.2	0.0	0.0	6,345.2	6,345.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	418.6	0.0	0.0	418.6	418.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	177.0	0.0	0.0	177.0	177.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,952.2	52.2	0.0	4,004.5	4,004.5	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,706.5	0.0	0.0	1,706.5	1,706.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	216.6	0.0	0.0	216.6	216.6	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	52.2	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-52.2	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tequixquiac	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados, toda vez que omiten información para la plena identificación de los bienes.
2	En el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales; asimismo en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de los Bienes Muebles.
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 póliza omite información y presenta la información en subcuentas.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo y el inventario de bienes muebles.
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 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 Tequixquiac

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tequixquiac

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 Tequixquiac

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.2 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia al alza.



Contratación de obligaciones a Corto Plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

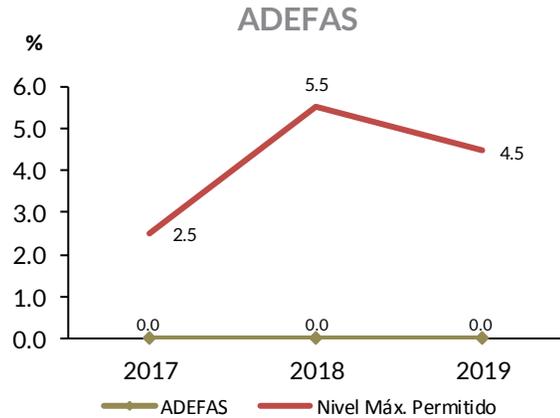
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

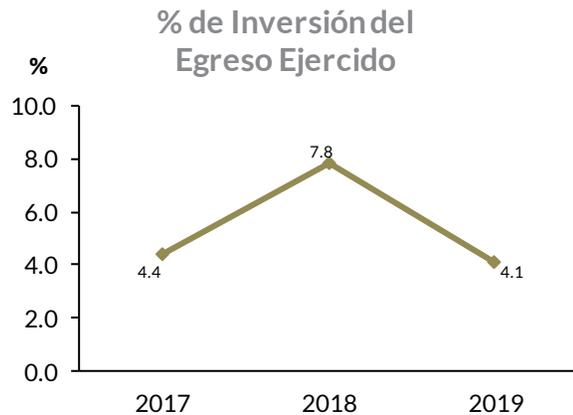
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los 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 4.1 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 3.7 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 44.4 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 13.5 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, se identificó que, con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 231.3 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.2 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 Tequixquiac, 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 Tequixquiac

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: 1124 Ingresos por Recuperar 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, 1112 Bancos, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 20,659.6 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo coinciden con lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad 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 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 51.4 miles de pesos.

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 406.9 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 presenta una diferencia por pagar de 24.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 24. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.2	0.1	0.2

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

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

Tabla 2
Contratación de Obligaciones a Corto Plazo de acuerdo a la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac 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)
7,440.1	0.0	7,440.1	6%	446.4	0.0	0.0%	446.4

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 Tequixquiac 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
7,082.9	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	269.8	6,191.7	4.4
2018	641.7	8,262.8	7.8
2019	282.0	6,898.2	4.1

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

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

Tabla 5
Gasto Ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	2,703.0	6,191.7	43.7
2018	2,551.4	8,262.8	30.9
2019	3,062.2	6,898.2	44.4

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

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

Tabla 6
Autonomía para Asumir el Gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	6,700.4	2,703.0	247.9
2018	5,983.0	2,551.4	234.5
2019	7,082.7	3,062.2	231.3

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

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

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

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



Tabla 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequiquilac							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	3,468.4	3,172.8	295.6	Circulante	22,408.6	21,966.7	441.8
Electivo y Equivalentes	-188.9	17.6	-206.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,408.6	21,966.7	441.8
Efectivo	-341.7	17.6	-359.4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-38.2	-239.5	201.3
Bancos/Tesorería	152.9	0.0	152.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	234.5	134.5	100.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,657.2	3,155.2	502.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,673.4	1,601.7	71.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	353.2	282.7	70.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	20,538.9	20,470.1	68.8
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.0	4.0	0.0	Total Pasivo	22,408.6	21,966.7	441.8
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	3,300.0	2,868.5	431.5	Hacienda Pública/Patrimonio			
No Circulante	209.0	72.3	136.7	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	61.3	61.3	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	35.6	35.6	0.0	Aportaciones	61.3	61.3	0.0
Terrenos	35.6	35.6	0.0	Aportaciones	61.3	61.3	0.0
Bienes Muebles	662.6	525.9	136.7	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-18,792.5	-18,782.9	-9.6
Mobiliario y Equipo de Administración	211.5	184.4	27.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	278.0	-1,950.4	2,228.5
Vehículos y Equipo de Transporte	132.7	132.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	278.0	-1,950.4	2,228.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	318.4	208.8	109.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	-19,070.5	-16,832.4	-2,238.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-489.2	-489.2	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-19,070.5	-16,832.4	-2,238.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-489.2	-489.2	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	-18,731.2	-18,721.6	-9.6
Total Activo	3,677.3	3,245.1	432.2	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	3,677.3	3,245.1	432.2

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

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



Tabla 8
Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	6,627.0	5,983.0	644.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	455.7	0.0	455.7
Otros Ingresos y Beneficios	0.2	300.1	-299.9
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	5,828.9	7,115.4	-1,286.4
Servicios Personales	3,062.2	2,551.4	510.8
Materiales y Suministros	322.3	251.4	70.9
Servicios Generales	2,444.4	4,312.6	-1,868.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	786.5	505.8	280.8
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	174.7	608.1	-433.4
Bienes Muebles e Intangibles	14.7	4.3	10.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,804.9	8,233.5	-1,428.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	278.0	-1,950.4	2,228.5

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac

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 Tequixquiac 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	3,677.3	22,408.6	-18,731.2	7,082.9	6,804.9	278.0
Diciembre	3,677.3	22,408.6	-18,731.2	7,082.9	6,804.9	278.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,245.1	3,245.1	0.0
Pasivo	21,966.7	21,966.7	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	61.3	61.3	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.0	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac 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	-359.4
1112	Bancos	-2.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-239.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-36.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-2.9

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequiquiac				
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	3,677.3	3,677.3	0.0
2000	Pasivo	22,408.6	22,408.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	61.3	61.3	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequiquiac			
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	282.7	282.7
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	239.5	239.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	134.5	134.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,402.4	1,402.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,600.5	18,600.5

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac				
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)
3,677.3	22,408.6	-18,731.2	3,677.3	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	278.0
Estado de Actividades Comparativo	278.0
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

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)				
-1,950.4	-16,832.4		-18,782.9	-19,070.5	-287.6	0.0	-287.6	

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-18,731.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-18,731.2
Diferencia:	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,677.3
Estado Analítico del Activo	3,677.3
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	799.8	-417.4
Impuestos	0.0	-0.4
Derechos	644.0	-717.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	455.7	0.0
Otros Orígenes de Operación	-299.9	300.0
Aplicación	-1,428.7	2,066.5
Servicios Personales	510.8	-151.6
Materiales y Suministros	70.9	-228.6
Servicios Generales	-1,868.1	2,025.0
Subsidios y Subvenciones	286.0	54.7
Ayudas Sociales	-5.2	-0.3
Otras Aplicaciones de Operación	-423.0	367.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,228.5	-2,483.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	18.6
Aplicación	638.7	144.1
Bienes Muebles	136.7	29.3
Otras Aplicaciones de Inversión	502.0	114.8
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-638.7	-125.5
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	441.8	2,861.9
Otros Orígenes de Financiamiento	441.8	2,861.9
Aplicación	2,238.1	253.1
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,238.1	253.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-1,796.2	2,608.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-206.5	-0.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	17.6	18.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-188.9	17.6

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	206.5	502.0
Efectivo y Equivalentes	206.5	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	502.0
Activo no Circulante	0.0	136.7
Bienes Muebles	0.0	136.7
Pasivo		
Pasivo Circulante	441.8	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	441.8	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	2,228.5	2,238.1
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	2,228.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	2,238.1
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	2,876.8	2,876.8

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			22,171.3	22,408.6
Total Deuda y Otros Pasivos			22,171.3	22,408.6

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

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



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

Tabla 15

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

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

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

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac 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 Tequixquiac 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 Tequixquiac 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 Tequixquiac 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 Tequixquiac 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				
2,551.4	3,062.2	510.8	20.0%	2.0%	No

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

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

Tabla 21
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac 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	3,178.6		3,178.6	3,152.1	26.5	0.0	86.3	111.3	24.9

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



Tabla 22
Confirmación de saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	134.1	-134.1
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	272.8	-272.8

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac										
(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	19.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	19.5	19.5	0.0	28/02/2019
Febrero	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	21.5	0.0	12/03/2019
Marzo	21.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.8	21.8	0.0	09/05/2019
Abril	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	21.5	0.0	09/05/2019
Mayo	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	21.5	0.0	17/06/2019
Junio	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	21.5	0.0	04/07/2019
Julio	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	21.5	0.0	09/08/2019
Agosto	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	33.5	-12.0	09/09/2019
Septiembre	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	21.5	0.0	04/10/2019
Octubre	21.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.5	21.5	0.0	05/11/2019
Noviembre	21.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.4	21.4	0.0	17/12/2019
Diciembre	37.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	37.0	0.0	37.0	20/01/2020
TOTAL	271.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	271.9	246.9	24.9	

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

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



Tabla 24
Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac													
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	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac			
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	2,002.0		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	298.7		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	377.5		No está Obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	21.1		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.5		
Total			2,699.8
Promedio mensual			225.0

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

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

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 288.1 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

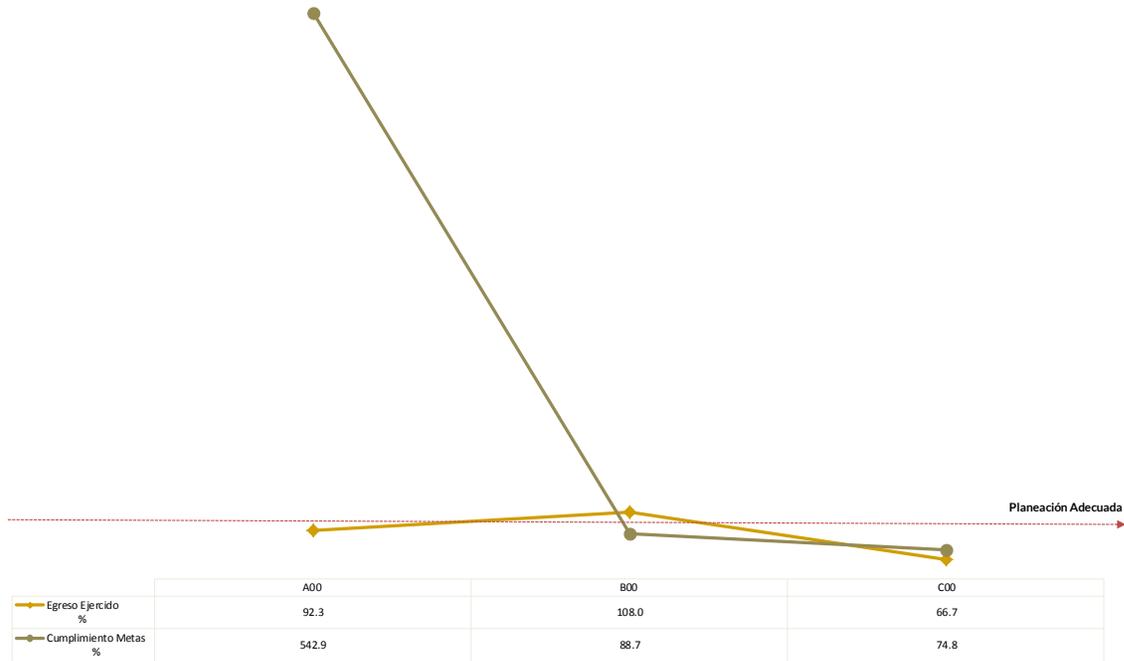
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 92.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 90.0 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra dirección general con ejecución de 542.9 por ciento de metas y el 92.3 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

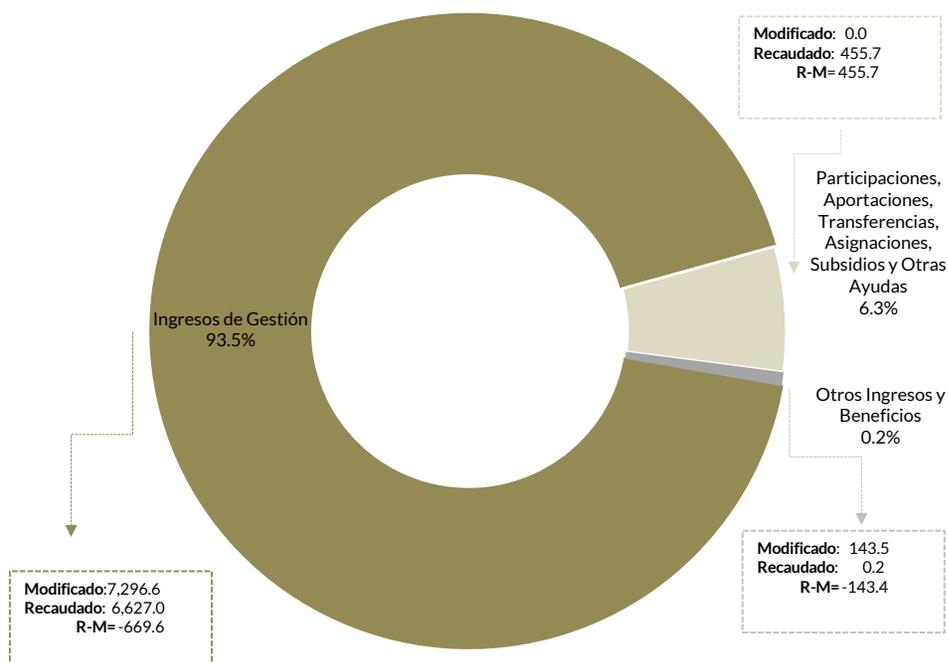
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 7,082.9 miles de pesos de los cuales el 93.6 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que los derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

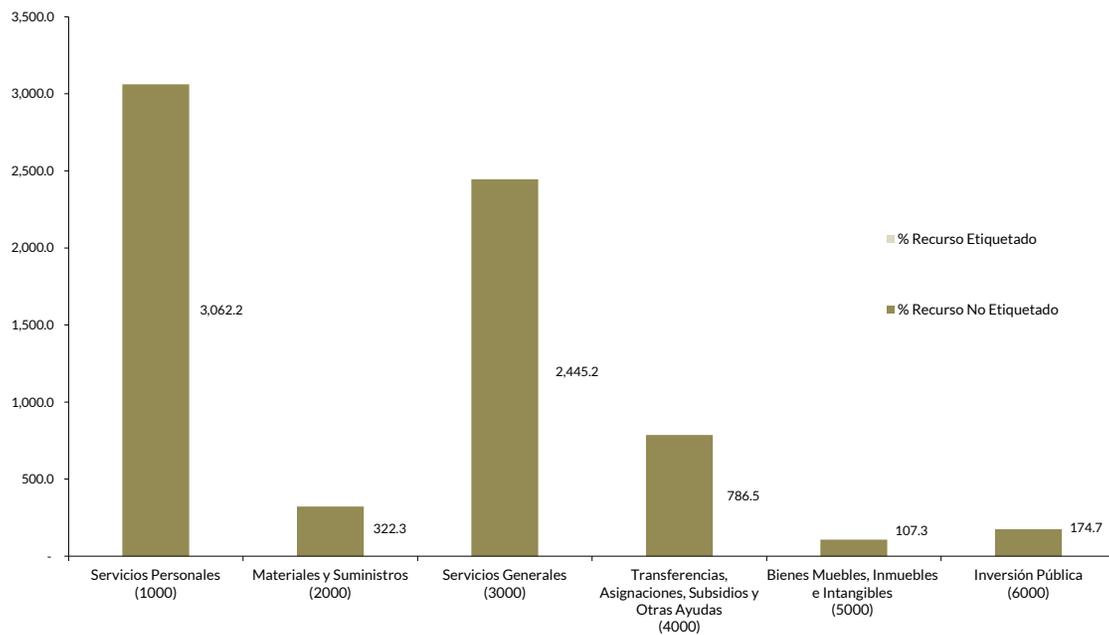
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 799.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.



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 6,898.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,062.2 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

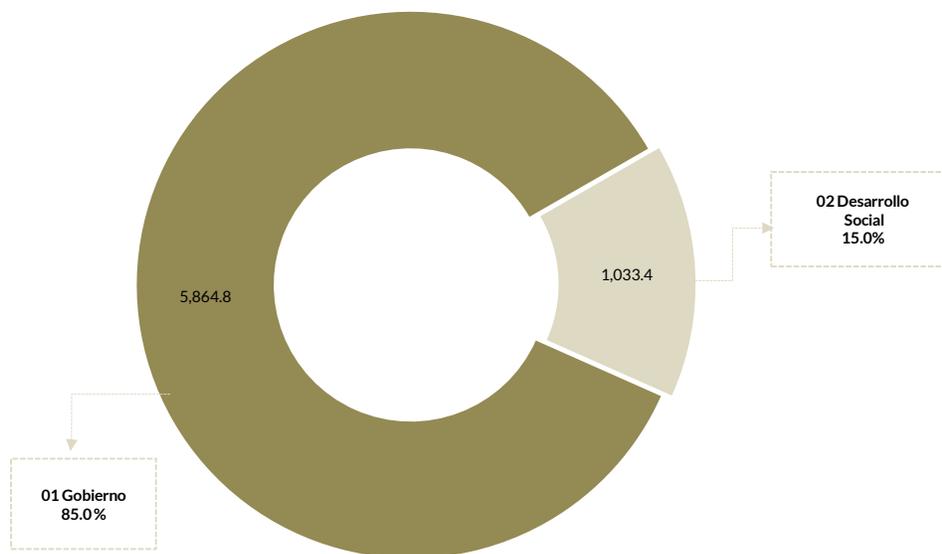
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 1,364.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 85.0 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 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 incremento de 136.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 1,139.0 miles de pesos, así mismo se identificó que aun sin contar con egreso aprobado la entidad ejerció partidas por un importe de 694.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	6	42.9



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 1 proyecto es mayor al egreso modificado por 216.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2849/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3956/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4906/19 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.

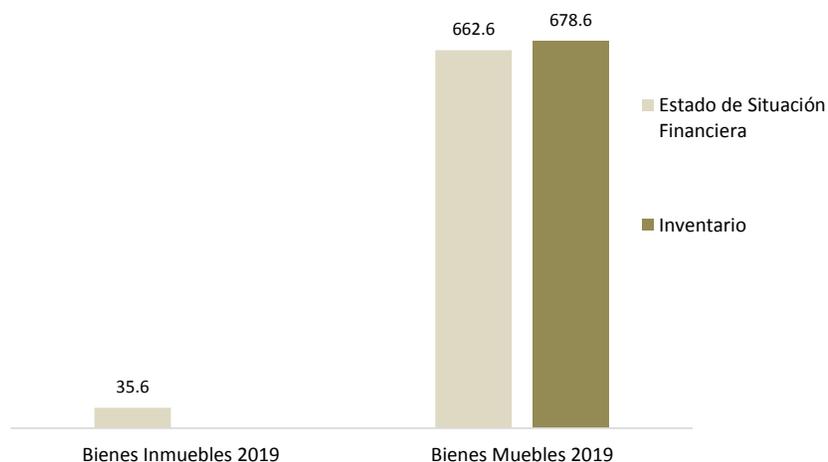
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	24	75.0



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 35.6 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 16.1 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1231 terrenos y 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas. Cabe mencionar que en el Inventario de Bienes Muebles se registraron bienes sin número de cuenta.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/4271/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1577/20, 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 Tequixquiac

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4143433	Autorización de derivaciones de la toma de agua	2.4	0.0	-2.4	0.0
41434318	Mantenimiento de drenaje	285.7	0.0	-285.7	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac									
(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%
7,082.9	6,898.2	184.7	2,562	2,307	-255	0	7	5	12

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	3,165.7	2,922.5	92.3	14	76	542.9	-450.5
B00 Finanzas y Administración	2,725.6	2,942.3	108.0	2,334	2,071	88.7	19.2
C00 Unidad Técnica de Operación	1,548.9	1,033.4	66.7	214	160	74.8	-8.0
Total	7,440.1	6,898.2	92.7	2,562	2,307	90.0	2.7

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,440.1	7,440.1	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,440.1	7,440.1	0.0	

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	7,440.1	7,440.1	37.0	-462.6	7,323.8	6,898.2
Económica (por Tipo de Gasto)	7,440.1	7,440.1	37.0	-462.6	7,323.8	6,898.2
Administrativa	7,440.1	7,440.1	37.0	-462.6	7,323.8	6,898.2
Funcional (Finalidad y Función)	7,440.1	7,440.1	37.0	-462.6	7,323.8	6,898.2

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	7,296.6	7,296.6	6,627.0	-669.6	-9.2
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	7,296.6	7,296.6	6,627.0	-669.6	-9.2
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	455.7	455.7	100.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	455.7	455.7	100.0
Otros Ingresos y Beneficios	143.5	143.5	0.2	-143.4	-99.9
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.2	0.2	100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	143.5	143.5	0.0	-143.5	-100.0
Total	7,440.1	7,440.1	7,082.9	-357.2	-4.8

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,983.0	6,627.0	644.0	10.8
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	5,983.0	6,627.0	644.0	10.8
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	455.7	455.7	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	455.7	455.7	100.0
Otros Ingresos y Beneficios	300.1	0.2	-299.9	-99.9
Ingresos Financieros	0.0	0.2	0.2	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	300.1	0.0	-300.1	-100.0
Total	6,283.1	7,082.9	799.8	12.7

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiác (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	2,083.4	2,083.4	0.0	0.0	3,062.2	3,062.2	978.8	47.0
Materiales y Suministros	203.4	203.4	0.0	9.8	312.5	322.3	118.9	58.5
Servicios Generales	3,973.6	3,973.6	0.0	-433.3	2,878.5	2,445.2	-1,528.4	-38.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	474.0	474.0	0.0	0.0	786.5	786.5	312.5	65.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	138.8	138.8	37.0	-44.1	114.3	107.3	-31.5	-22.7
Inversión Pública	567.0	567.0	0.0	5.1	169.7	174.7	-392.3	-69.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	7,440.1	7,440.1	37.0	-462.6	7,323.8	6,898.2	-541.9	-7.3

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

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

* 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 Tequixquiác (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,551.4	3,062.2	510.8	20.0
Materiales y Suministros	251.4	322.3	70.9	28.2
Servicios Generales	4,312.6	2,445.2	-1,867.4	-43.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	505.8	786.5	280.7	55.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	33.6	107.3	73.7	219.2
Inversión Pública	608.1	174.7	-433.4	-71.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	8,262.9	6,898.2	-1,364.7	-16.5

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	5,891.3	5,891.3	37.0	-475.0	6,302.8	5,864.8
02 Desarrollo Social	1,548.9	1,548.9	0.0	12.4	1,021.0	1,033.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	7,440.1	7,440.1	37.0	-462.6	7,323.8	6,898.2

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	489.2	317.8	959.0
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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	496.5	35.6
2018	525.9	35.6
2019	662.6	35.6

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (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	7,440.1	7,082.9	7,440.1	6,898.2
Diciembre	7,440.1	7,082.9	7,440.1	6,898.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
7,440.1	7,440.1	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	1,837.0	2,002.0	-165.0
1222	Sueldos y salarios compactados al personal eventual	0.0	298.7	-298.7
1322	Aguinaldo	0.0	276.0	-276.0
1323	Aguinaldo de eventuales	0.0	55.0	-55.0
1412	Cuotas de servicio de salud	85.5	172.7	-87.3
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	63.4	128.2	-64.8
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	11.6	23.4	-11.8
1416	Riesgo de trabajo	0.0	22.2	-22.2
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	10.4	20.3	-9.9
1595	Despensa	0.0	0.8	-0.8
1712	Estímulos por puntualidad y asistencia	0.0	0.5	-0.5
2111	Materiales y útiles de oficina	26.5	40.5	-14.0
2211	Productos alimenticios para personas	3.1	24.5	-21.4
2491	Materiales de construcción	1.5	7.1	-5.6
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	117.5	184.5	-67.0
2711	Vestuario y uniformes	4.4	16.0	-11.7
2991	Medidores de agua	7.7	37.5	-29.8
3331	Servicios informáticos	10.0	148.9	-138.9
3411	Servicios bancarios y financieros	8.7	10.3	-1.6
3451	Seguros y fianzas	0.0	7.2	-7.2
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	0.0	24.0	-24.0
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	44.5	88.9	-44.4
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	25.6	141.7	-116.1
3611	Gastos de publicidad y propaganda	2.0	9.6	-7.6
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	2.7	21.6	-18.9
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	0.0	6.8	-6.8
4391	Subsidios por carga fiscal	468.4	785.9	-317.5
5111	Muebles y enseres	0.0	3.6	-3.6
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	70.2	76.1	-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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B00 211 010502020401	Registro Y Control De Caja Y Tesorería	2,725.6	2,942.3	-216.8

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac	
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	Se identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	35.6	0.0	35.6
Mobiliario y Equipo de Administración	211.5	211.0	0.5
Vehículos y Equipo de Transporte	132.7	132.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	318.4	321.5	-3.1
Bienes sin Número de Cuenta (muebles)	0.0	13.5	-13.5

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (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	35.6	0.0	0.0	35.6	35.6	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	184.4	27.1	0.0	211.5	211.5	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	132.7	0.0	0.0	132.7	132.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	208.8	109.6	0.0	318.4	318.4	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	6.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	-6.0	0.0	0.0

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

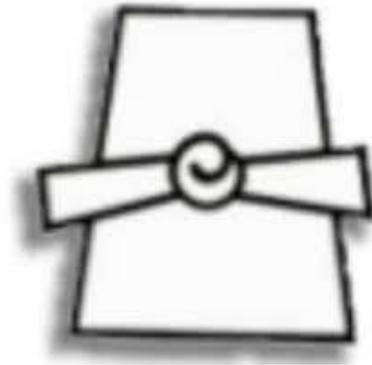
Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tequixquiac	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Entrega del Informe Mensual Municipal 2019, dado que se presentan en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados, toda vez que omiten información para la plena identificación de los bienes.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 4 bienes que no tienen asignada una cuenta contable.
4	En el Inventario existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 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 debido a que en la columna de factura omite información sobre el costo de los bienes.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
10	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y Reporte Analítico.

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



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Texcaltitlán

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Texcaltitlán

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Texcaltitlán

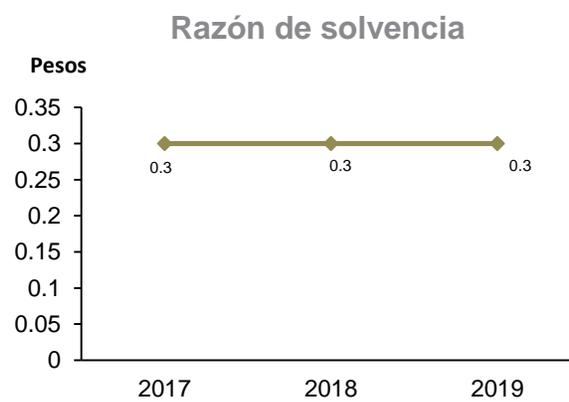
Resultados de la Revisión

Municipio de Texcaltitlán

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 0.3 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 constante.



Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

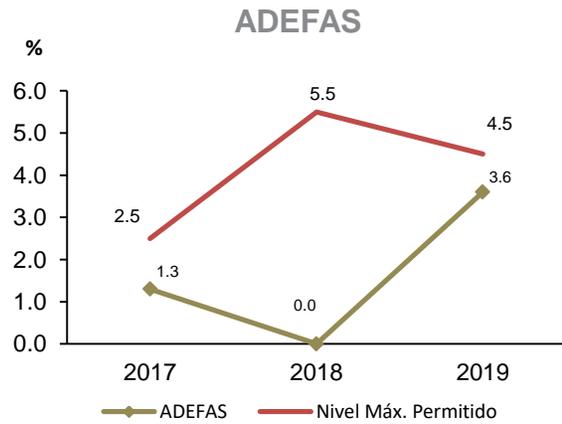
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Texcaltitlán registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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

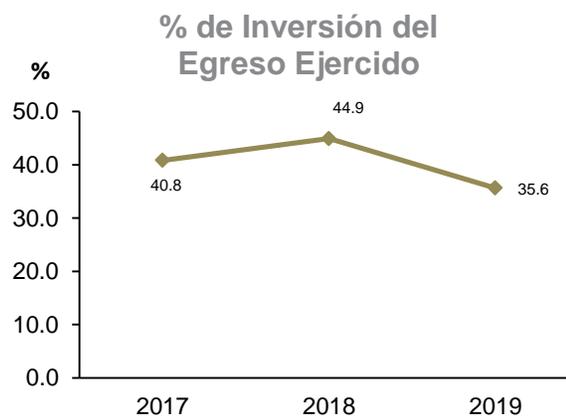
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 76.9 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 6.7 puntos porcentuales.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 35.6 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 9.3 puntos porcentuales.



Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 29.3 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 8.8 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 al municipio de Texcaltitlán, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 11.2 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.8 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 Texcaltitlán 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 Texcaltitlán, 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 Texcaltitlán

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 198.3 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 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; 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 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1122 Cuentas por Cobrar a Corto plazo, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Por 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 no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de PAD por un importe de 10,026.7 miles de pesos, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México por concepto de FEFOM por un importe de 139.8 miles de pesos, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México por concepto de participaciones estatales por un importe de 409.9 miles de pesos, 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 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 por un importe de 1,399.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión pública se identifica que representa el 63.6 por ciento y en deuda pública el 22.3 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.



Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 99.1 miles de pesos de los recursos FEFOM y PAD; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación 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 11.0 miles de pesos.

Una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realizó el pago por un importe de 0.4 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 Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia neta con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CAEM por un importe de 101.9 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 75.8 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 una diferencia por pagar de 2,989.2 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 270, de fecha 3 de agosto de 2006.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.3	0.3	0.3

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

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				Resultado	Rango
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición					
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$		$\frac{0.0}{62,044.4}$	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				Resultado	Rango
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición					
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$		$\frac{0.0}{62,044.4}$	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)				Resultado	Rango
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales					
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$		$\frac{10,173.5}{128,512.9}$	7.9%	Bajo

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

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



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

Municipio de Texcaltitlán 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
128,512.9	4,591.0	3.6%	4.5%	Sí

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

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

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

Municipio de Texcaltitlán 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)
147,733.4	0.0	147,733.4	6%	8,864.0	0.0	0.0%	8,864.0

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 Texcaltitlán (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	41,093.2	38,226.2	79,319.4	106,767.4	74.3
2018	43,972.5	40,910.9	84,883.3	120,902.8	70.2
2019	55,175.1	40,984.7	96,159.8	128,512.9	74.8

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

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

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

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	44,733.2	109,513.6	40.8
2018	57,559.9	128,095.0	44.9
2019	46,138.7	129,450.7	35.6

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 Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	42,040.8	109,513.6	38.4
2018	48,768.5	128,095.0	38.1
2019	37,962.8	129,450.7	29.3

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

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

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	4,157.8	42,040.8	9.9
2018	5,053.2	48,768.5	10.4
2019	4,253.2	37,962.8	11.2

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

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

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

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



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de Texcaltitlán (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			
				2.0	1,942.2	1,700.0		4,000.0	0.0	0.0	7,644.2	
7,646.6	7,786.5	0.1	7,646.7	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	7,644.2	2.5
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Porcentaje											100.0	

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

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



Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Texcaltitlán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	7,897.4	4,991.6	2,905.8	Circulante	23,922.2	19,522.9	4,399.4
Efectivo y Equivalentes	1,586.0	449.6	1,136.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,922.2	19,522.9	4,399.4
Efectivo	940.1	342.1	598.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	860.9	853.6	7.4
Bancos/Tesorería	645.9	107.5	538.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5,736.0	4,178.6	1,557.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,934.4	3,664.9	1,269.4	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4,906.7	776.2	4,130.4
Inversiones Financieras de Corto Plazo	26.6	26.6	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	11,301.8	12,753.0	-1,451.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	30.2	30.2	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,116.8	961.4	155.4
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4,877.5	3,608.1	1,269.4	Total Pasivo	23,922.2	19,522.9	4,399.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,377.1	877.1	500.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	757.4	257.4	500.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	6,826.5	6,826.6	-0.1
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	619.6	619.6	0.0	Aportaciones	6,826.5	6,826.6	-0.1
				Aportaciones	6,826.5	6,826.6	-0.1
No Circulante	162,815.3	119,893.9	42,921.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	151,178.2	108,636.8	42,541.4	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	139,964.0	227,320.9	-87,356.9
Terrenos	3,478.8	3,478.7	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	41,427.9	49,871.3	-8,443.4
Edificios no Habitacionales	8,907.0	8,907.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	41,427.9	49,871.3	-8,443.4
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	138,792.4	96,251.0	42,541.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	98,536.1	177,449.6	-78,913.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	98,536.1	177,449.6	-78,913.5
Bienes Muebles	14,365.4	11,814.6	2,550.8	Total Hacienda Pública/Patrimonio	146,790.5	234,147.5	-87,356.9
Mobiliario y Equipo de Administración	2,246.6	1,829.2	417.5				
Vehículos y Equipo de Transporte	10,107.1	8,044.1	2,063.0				
Equipo de Defensa y Seguridad	69.2	69.2	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,916.6	1,846.3	70.3				
Otros Bienes Muebles	25.9	25.9	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,728.2	-557.5	-2,170.7				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-2,728.2	-557.5	-2,170.7				
Total Activo	170,712.8	124,885.5	45,827.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	170,712.8	253,670.3	-82,957.6

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 Texcaltitlán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	4,253.2	5,053.2	-800.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	119,065.0	115,318.4	3,746.6
Otros Ingresos y Beneficios	24.8	531.2	-506.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	123,343.0	120,902.8	2,440.2
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	62,820.8	65,956.6	-3,135.8
Servicios Personales	37,962.8	48,768.5	-10,805.7
Materiales y Suministros	6,643.2	5,153.1	1,490.1
Servicios Generales	18,214.8	12,035.1	6,179.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,681.0	4,578.9	11,102.1
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	198.3	0.0	198.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,170.7	219.1	1,951.5
Inversión Pública	840.8	127.6	713.2
Bienes Muebles e Intangibles	203.4	149.2	54.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	81,915.1	71,031.5	10,883.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	41,427.9	49,871.3	-8,443.4

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Texcaltitlán

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

Municipio de Texcaltitlán 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	170,712.8	23,922.2	146,790.5	123,343.0	81,915.1	41,427.9
Diciembre	170,712.8	23,922.2	146,790.5	123,343.0	81,716.8	41,626.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	198.3	-198.3

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

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	124,885.5	124,885.5	0.0
Pasivo	19,522.9	19,522.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	6,826.6	6,826.6	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 Texcaltitán			
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	25.9	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

Municipio de Texcaltitán		
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	-328.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-631.4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-1.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1.2

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

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



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

Municipio de Texcaltitlán				
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	170,712.8	170,712.8	0.0
2000	Pasivo	23,922.2	23,922.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	6,826.5	6,826.5	0.0

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

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

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

Municipio de Texcaltitlán			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	30.2	30.2
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,597.8	3,597.8
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Cc	257.4	257.4
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	619.6	619.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	860.9	860.9
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,958.2	3,958.2
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	776.2	776.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,821.9	1,821.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	961.4	961.4

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Texcaltitlán				
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)
170,712.8	23,922.2	146,790.5	170,712.8	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

Municipio de Texcaltitlán	
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	41,427.9
Estado de Actividades Comparativo	41,427.9
Diferencia:	0.0

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

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



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

Municipio de Texcaltitlán 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)				
49,871.3	177,449.6	227,320.9	98,536.1	-128,784.8	0.0	-128,784.8	

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

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

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

Municipio de Texcaltitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	146,790.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	146,790.5
Diferencia:	0.0

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

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

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

Municipio de Texcaltitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	170,712.8
Estado Analítico del Activo	170,712.8
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de Texcaltitlán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	2,440.2	19,635.3
Impuestos	-389.6	-32.2
Contribuciones de Mejoras	2.5	0.0
Derechos	247.1	-395.6
Productos de Tipo Corriente	621.0	8.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-1,281.0	1,315.2
Participaciones y Aportaciones	3,746.6	18,212.3
Otros Orígenes de Operación	-506.4	527.7
Aplicación	10,883.7	6,788.4
Servicios Personales	-10,805.7	6,730.3
Materiales y Suministros	1,490.1	-349.1
Servicios Generales	6,179.8	2,417.9
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2,469.4	0.0
Subsidios y Subvenciones	4,714.3	23.7
Ayudas Sociales	3,748.9	-1,088.5
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	169.4	-904.7
Otras Aplicaciones de Operación	2,917.4	-41.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-8,443.4	12,847.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	2,170.7	79,945.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	78,809.9
Otros Orígenes de Inversión	2,170.7	1,135.5
Aplicación	46,861.6	1,957.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	42,541.4	0.0
Bienes Muebles	2,550.8	1,400.9
Otras Aplicaciones de Inversión	1,769.4	556.3
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-44,690.9	77,988.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	5,850.6	43,553.5
Otros Orígenes de Financiamiento	5,850.6	43,553.5
Aplicación	80,364.7	6,316.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	80,364.7	6,316.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-74,514.1	37,236.6
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-127,648.4	128,071.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	129,234.2	1,162.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,585.8	129,234.2

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Municipio de Texcaltitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	2,905.8
Efectivo y Equivalentes	0.0	1,136.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1,269.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	500.0
Activo no Circulante	2,170.7	45,092.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	42,541.4
Bienes Muebles	0.0	2,550.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,170.7	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	4,399.4	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,399.4	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	0.0	87,356.9
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	8,443.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	78,913.5
Total	6,570.1	135,354.8

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

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

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

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



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

Tabla 15

Municipio de Texcaltitán 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	138,792.4	0.0	138,792.4
Informe Anual de Construcciones en Proceso	42,541.4	0.0	42,541.4
Diferencia:	96,251.0	0.0	96,251.0

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 Texcaltitán 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 Texcaltitán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso 2019 con Avance Físico mayor al Avance Financiero		X

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

Tabla 18

Municipio de Texcaltitán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso 2019 con Avance Físico mayor al Avance Financiero		X

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



Tabla 19

Municipio de Texcaltitlán 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 Texcaltitlán al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
8,007.4	5,974.8	-2,032.6	-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
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Texcaltitlán Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
Participaciones				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	765.8	1,175.8	-409.9	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	51.0	51.0	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	109.6	109.6	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	10,026.7	0.0	10,026.7	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	7,646.6	7,786.5	-139.8	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	63.2	63.2	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	2,616.0	2,616.0	0.0	
Totales	21,278.9	11,802.0	9,476.9	

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

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

Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Texcaltitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
Estatales			
FEFOM	7,646.6	7,646.6	0.0
PAD	10,026.7	10,026.7	0.0
FEIEF	2,616.0	2,616.0	0.0
Totales	20,289.3	20,289.3	0.0

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

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

Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Texcaltitlán						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
Estatales						
FEFOM	7,646.6	8,532.8	2.5	0.0	2.5	-888.7
PAD	10,026.7	10,257.9	96.6	0.0	96.6	-327.8
FEIEF	2,616.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,616.0
Totales	20,289.3	18,790.7	99.1	0.0	99.1	1,399.4

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

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



Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Texcaltitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	PAD
Servicios Personales	0.0	0.0
Materiales y Suministros	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,642.2	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,700.0	0.0
Inversión Pública	0.0	10,257.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	4,190.6	0.0
Total	8,532.8	10,257.9

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

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



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Texcaltitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
Estatales						
FEFOM	2.5	0.0	0.0	2.5	0.0	2.5
PAD	96.6	0.0	0.0	96.6	0.0	96.6
FEIEF	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Recursos Estatales	99.1	0.0	0.0	99.1	0.0	99.1

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Municipio de Texcaltitlán 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	11.0		11.0	0.0	11.0	0.0	0.0	0.4	0.4

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

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



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Texcaltitlán					
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	113.8	113.8	113.8	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	113.8	113.8	113.8	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	119.2	119.2	119.2	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	119.2	119.2	119.2	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	466.0	466.0	466.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA					0.0

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

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

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Texcaltitlán					
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	16.9	16.9	-16.9	-16.9
Junio	0.0	9.8	9.8	-9.8	-9.8
Julio	0.0	13.8	13.8	-13.8	-13.8
Agosto	0.0	17.6	17.6	-17.6	-17.6
Septiembre	0.0	13.6	13.6	-13.6	-13.6
Octubre	0.0	7.5	7.5	-7.5	-7.5
Noviembre	0.0	11.3	11.3	-11.3	-11.3
Diciembre	0.0	11.5	11.5	-11.5	-11.5
Totales	0.0	101.9	101.9	-101.9	-101.9
Diferencia de Retenciones CAEM					-203.9

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

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



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

Municipio de Texcaltitlán (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés					
Fecha de Vencimiento					Sin Observaciones
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 Texcaltitlán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	75.8	-75.8
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 31
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Municipio de Texcaltitlán										
(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	107.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.9	105.6	0.0	105.6	
Febrero	325.7	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	319.0	215.1	103.9	
Marzo	279.4	0.0	0.0	0.0	0.0	14.5	264.9	0.0	264.9	
Abril	281.7	0.0	0.0	0.0	0.0	14.5	267.2	0.0	267.2	
Mayo	292.4	0.0	0.0	0.0	0.0	15.1	277.3	0.0	277.3	
Junio	292.4	0.0	0.0	0.0	0.0	15.7	276.7	0.0	276.7	
Julio	289.5	0.0	0.0	0.0	0.0	16.5	272.9	0.0	272.9	
Agosto	288.3	0.0	0.0	0.0	0.0	18.7	269.6	0.0	269.6	
Septiembre	288.9	0.0	0.0	0.0	0.0	18.8	270.1	0.0	270.1	
Octubre	291.3	0.0	0.0	0.0	0.0	19.5	271.8	0.0	271.8	
Noviembre	293.7	0.0	0.0	0.0	0.0	19.3	274.4	0.0	274.4	
Diciembre	354.5	0.0	0.0	0.0	0.0	19.7	334.7	0.0	334.7	
TOTAL	3,385.3	0.0	0.0	0.0	0.0	181.0	3,204.3	215.1	2,989.2	

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

Nota: La entidad no presentó información.



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

Municipio de Texcaltitlán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	135	177	297	317	323	326	333	349	346	351	354	356	305

Municipio de Texcaltitlán			
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	20,097.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	30.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	15,564.3	07/08/2020	02/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	587.7		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			36,279.9
Promedio mensual			3,023.3

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

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

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Texcaltitlán					
(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)		
147,733.4	2%	2,954.7	943.9	2,010.8	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 Texcaltitlán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

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

Resultados de la Revisión del municipio de Texcaltitlán

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 1,147.1 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

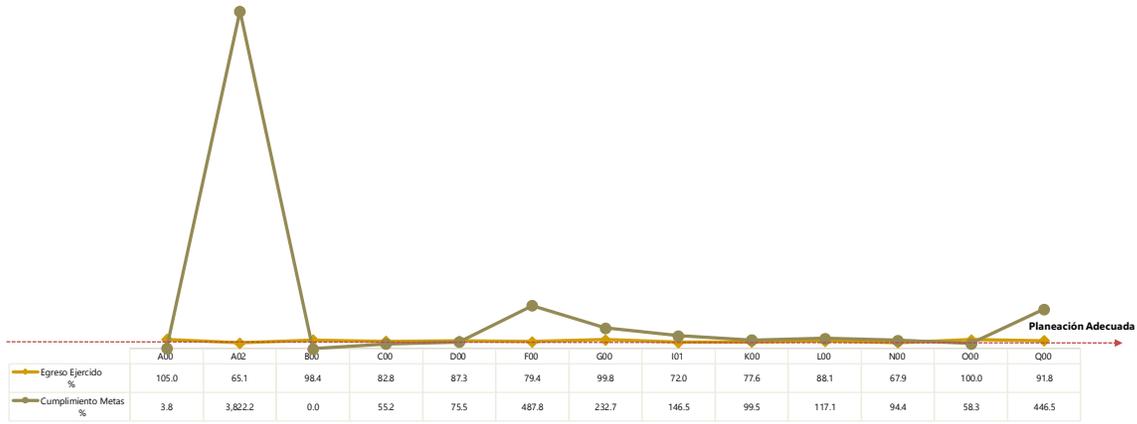
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 87.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 73.6 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra sindicaturas, sin programación de metas y el 98.4 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

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

(Tabla 6. Apéndice I)

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



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

(Tabla 7. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consideró los subsidios para gastos de operación los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados, por lo que presentó duplicidad en el registro del egreso ejercido.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

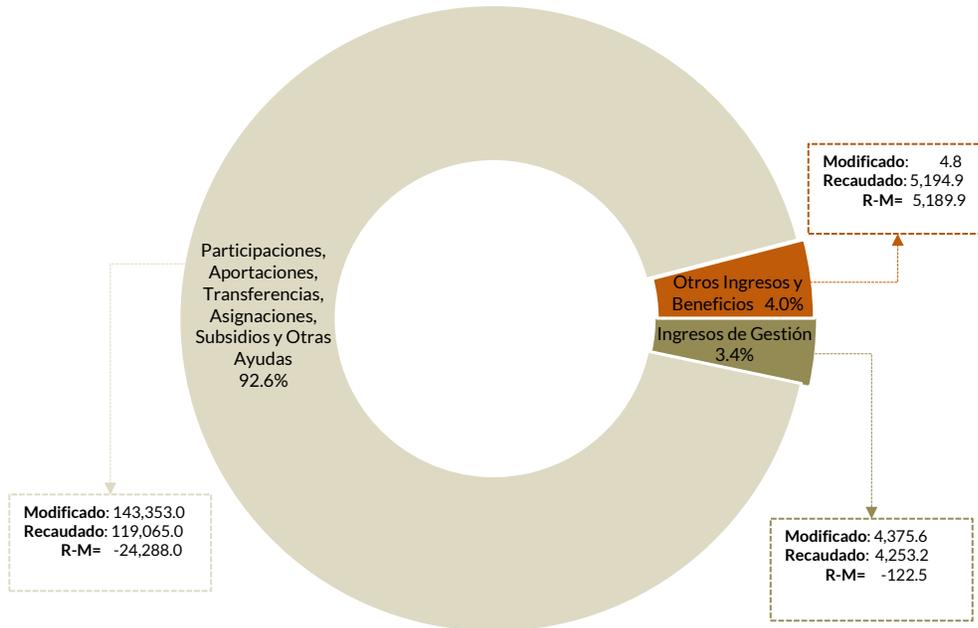
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 128,512.9 miles de pesos de los cuales el 92.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FISMDF, 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)

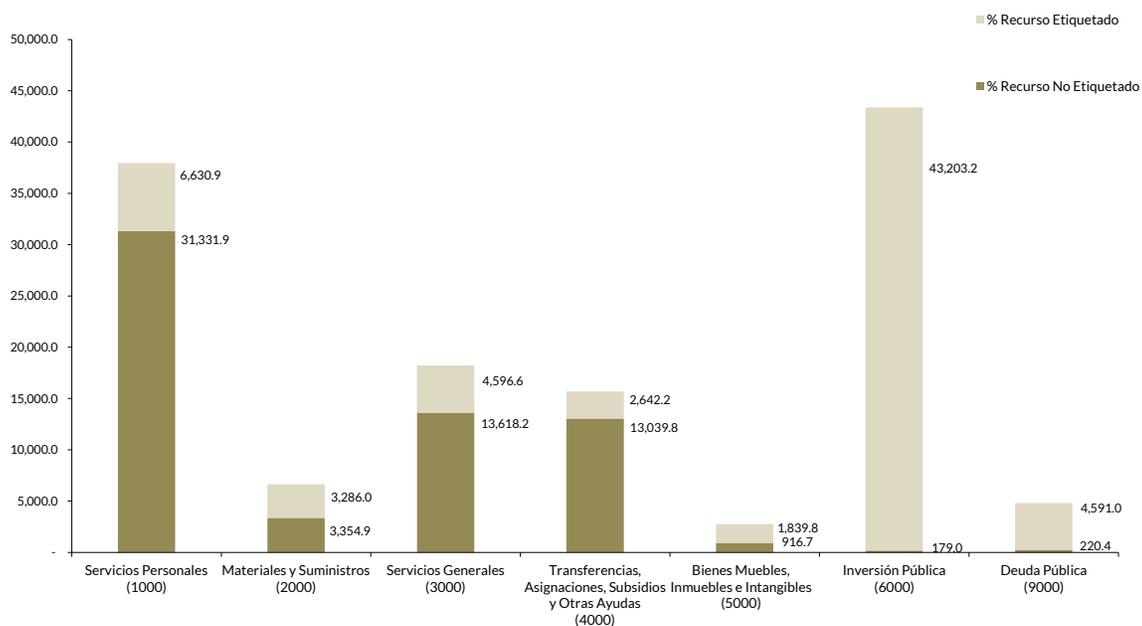
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 7,610.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e ingresos extraordinarios.



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 129,450.7 miles de pesos, destinados principalmente en inversión pública, con un monto de 43,382.2 miles de pesos, de los cuales el 99.6 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 0.4 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

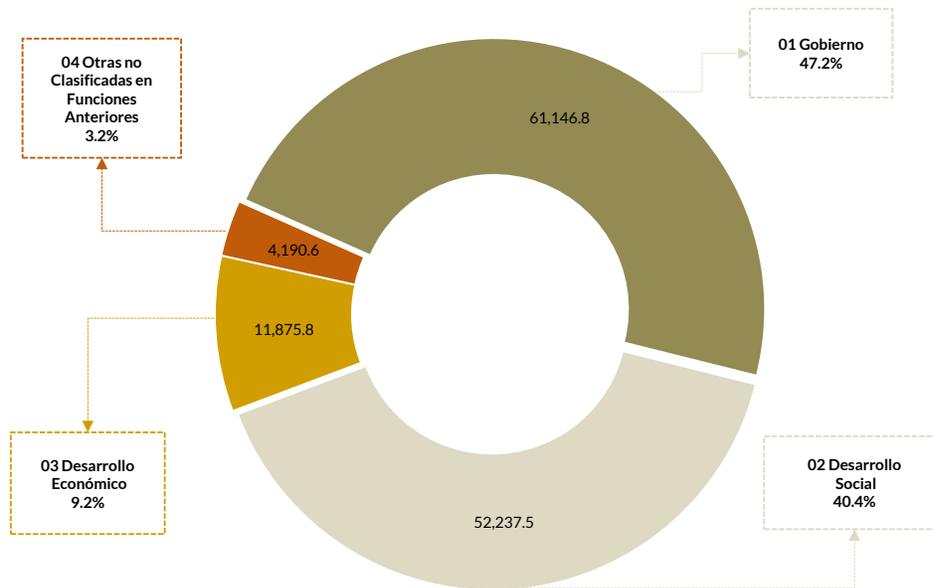
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,355.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció el 47.2 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones de coordinación de la política de gobierno y asuntos de orden público y seguridad interior.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis 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 Reporte de Depreciación difieren; asimismo, la entidad no realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable correspondiente de la cuenta edificios no habitacionales.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 2,550.80 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión Municipio de Texcaltitlán

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 2,465.5 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 18.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	9	64.3



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 2,428.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
26	25	96.2

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 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 el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados.
- Una vez revisada, la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que difiere con lo registrado en el egreso ejercido de del DIF e IMCUFIDE por 6,998.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 19 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2581/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3689/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4620/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

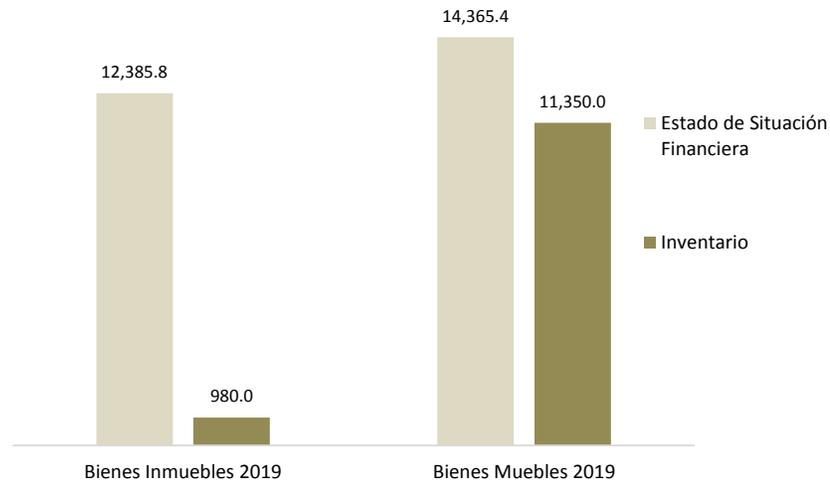
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	21	52.5



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

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 11,405.8 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 3,015.4 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1231 terrenos, 1233 edificios no habitacionales, 1244 vehículos y equipos de transporte y 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 17 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4086/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1398/20, 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	8	32.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Texcaltitlán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4117172	Recargos	217.1	27.4	-189.7	12.6
4141411	Por uso de vías y áreas públicas para el ejercicio de actividades comerciales y de servicios	1,127.6	458.7	-668.9	40.7
4143431	Suministro de agua potable	27.1	11.0	-16.0	40.8
4143432	Suministro de agua en bloque proporcionada por la autoridad municipal a fraccionamientos, unidades habitacionales, comerciales o industriales	1.9	0.0	-1.9	0.0
41434322	Por servicios prestados por autoridades fiscales, administrativas y de acceso a la información pública	9.7	5.4	-4.3	55.4
41434324	Por corral de consejo e identificación de señales de sangre, tatuajes, elementos electromagnéticos y fierros para marcar ganado y magueyes	3.9	0.1	-3.8	3.1
41434325	Por servicios de panteones	1.6	0.4	-1.2	24.1
41434329	Por servicios de alumbrado público	206.6	0.0	-206.6	0.0
4144442	Recargos	2.2	0.0	-2.2	0.0
4151511	Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles	50.1	0.0	-50.1	0.0
4164641	Reintegros	2.5	0.0	-2.5	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Texcaltitlán									
(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%
128,512.9	129,450.7	-937.8	41,880	30,822	-11,058	58	81	99	56

Fuente: 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 Texcaltitán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	28,403.7	29,834.6	105.0	12,658	487	3.8	101.2
A02 Derechos Humanos	471.8	307.3	65.1	9	344	3,822.2	-3,757.1
B00 Sindicaturas	1,338.9	1,317.6	98.4	0.0	0.0	0.0	98.4
C00 Regidurías	7,447.2	6,166.2	82.8	960.0	530.0	55.2	27.6
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	69,254.9	54,966.9	79.4	681	3,322	487.8	-408.4
G00 Ecología	9,307.7	9,289.8	99.8	52	121	232.7	-132.9
I01 Desarrollo Social	281.2	202.6	72.0	5,901	8,645	146.5	-74.5
K00 Contraloría	1,012.6	785.7	77.6	374	372	99.5	-21.9
L00 Tesorería	6,057.5	5,338.2	88.1	537	629	117.1	-29.0
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	3,808.7	2,584.2	67.9	144	136	94.4	-26.6
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	979.5	979.5	100.0	187	109	58.3	41.7
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	17,141.2	15,732.9	91.8	200	893	446.5	-354.7
Total	147,733.4	129,450.7	87.6	41,880	30,822	73.6	14.0

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Texcaltitán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
147,733.4	147,733.4	0.0	

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

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



Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
147,733.4	147,733.4	0.0	

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

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

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

Municipio de Texcaltitlán (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	6,128.9	0.0	998.5

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

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

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

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

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)		
Documento	Monto Ejercido por el Municipio referente a Subsidios y Apoyos (cuenta 4383)	Monto Ejercido por el Municipio referente a Transferencias a Organismos Auxiliares (cuenta 4641)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	0.0	4,140.1
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	477.4	4,140.1

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

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



Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	147,733.4	147,733.4	220.4	8,849.6	120,380.7	129,450.7
Económica (por Tipo de Gasto)	147,733.4	147,733.4	220.4	8,849.6	120,380.7	129,450.7
Administrativa	147,733.4	147,733.4	220.4	8,849.6	120,380.7	129,450.7
Funcional (Finalidad y Función)	147,733.4	147,733.4	220.4	8,849.6	120,380.7	129,450.7

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 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,375.6	4,375.6	4,253.2	-122.5	-2.8
Impuestos	2,250.3	2,250.3	1,721.4	-529.0	-23.5
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	0.0	0.0	2.5	2.5	100.0
Derechos	2,050.3	2,050.3	1,804.1	-246.2	-12.0
Productos de Tipo Corriente	62.7	62.7	688.7	626.0	999.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	12.4	12.4	36.5	24.2	195.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	143,353.0	143,353.0	119,065.0	-24,288.0	-16.9
Ingresos Federales	107,235.7	107,235.7	100,402.1	-6,833.6	-6.4
Ingresos Estatales	36,117.3	36,117.3	18,662.9	-17,454.3	-48.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	4.8	4.8	5,194.7	5,189.9	108,123.1
Ingresos Financieros	4.8	4.8	1.3	-3.5	-72.2
Ingresos Extraordinarios	0.0	0.0	5,169.9	5,169.9	100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	23.5	23.5	100.0
Total	147,733.4	147,733.4	128,512.9	-19,220.5	-13.0

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

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



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

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,053.2	4,253.2	-800.0	-15.8
Impuestos	2,111.0	1,721.4	-389.6	-18.5
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	0.0	2.5	2.5	100.0
Derechos	1,557.0	1,804.1	247.1	15.9
Productos de Tipo Corriente	67.7	688.7	621.0	917.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,317.5	36.5	-1,281.0	-97.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	115,318.4	119,065.0	3,746.6	3.2
Ingresos Federales	84,901.3	100,402.1	15,500.8	18.3
Ingresos Estatales	30,417.1	18,662.9	-11,754.2	-38.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	531.2	5,194.7	4,663.5	877.9
Ingresos Financieros	531.2	1.3	-529.9	-99.7
Ingresos Extraordinarios	0.0	5,169.9	5,169.9	100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	23.5	23.5	100.0
Total	120,902.8	128,512.9	7,610.1	6.3

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

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



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Texcaltitlán (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	40,198.0	42,107.0	0.0	0.0	37,962.8	37,962.8	-4,144.2	-9.8
Materiales y Suministros	6,447.6	6,984.5	-2.3	114.1	6,529.1	6,640.9	-343.6	-4.9
Servicios Generales	19,710.0	19,487.1	0.0	2,530.4	15,684.5	18,214.8	-1,272.3	-6.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,991.0	14,165.5	0.0	133.4	15,548.6	15,682.0	1,516.5	10.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,342.0	4,518.1	2.3	0.0	2,754.2	2,756.5	-1,761.6	-39.0
Inversión Pública	53,044.8	52,846.4	0.0	6,071.7	37,310.5	43,382.2	-9,464.2	-17.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	7,000.0	7,624.8	220.4	0.0	4,591.0	4,811.4	-2,813.4	-36.9
Total	147,733.4	147,733.4	220.4	8,849.6	120,380.7	129,450.7	-18,282.7	-12.4

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

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

* 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 Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	48,768.5	37,962.8	-10,805.7	-22.2
Materiales y Suministros	5,153.1	6,640.9	1,487.8	28.9
Servicios Generales	12,034.6	18,214.8	6,180.2	51.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,578.9	15,682.0	11,103.1	242.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,550.1	2,756.5	1,206.4	77.8
Inversión Pública	56,009.8	43,382.2	-12,627.6	-22.5
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	0.0	4,811.4	4,811.4	100.0
Total	128,095.0	129,450.7	1,355.7	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 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	65,160.5	64,759.1	220.4	2,728.6	58,197.8	61,146.8
02 Desarrollo Social	65,902.6	61,436.5	0.0	5,071.0	47,166.5	52,237.5
03 Desarrollo Económico	9,670.2	14,537.8	0.0	1,050.0	10,825.8	11,875.8
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	7,000.0	7,000.0	0.0	0.0	4,190.6	4,190.6
Total	147,733.4	147,733.4	220.4	8,849.6	120,380.7	129,450.7

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	2,728.2	3,093.0	1,668.1
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 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	10,413.6	12,385.7
2018	11,814.6	12,385.8
2019	14,365.4	12,385.7

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Texcaltitlán

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

Municipio de Texcaltitlán (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	147,733.4	128,512.9	147,733.4	129,450.7
Diciembre	147,733.4	128,512.9	147,733.4	129,450.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
147,733.4	147,733.4	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

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2211	Productos alimenticios para personas	182.5	186.2	-3.7
2461	Material eléctrico y electrónico	5.8	7.1	-1.3
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	4,110.2	4,129.3	-19.1
2821	Material de seguridad pública	0.0	18.7	-18.7
3361	Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado	4.2	7.2	-3.1
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	222.5	229.3	-6.8
4141	Liberación de recursos a entes autónomos	526.2	2,469.4	-1,943.2
4383	Subsidios y apoyos	476.4	477.4	-1.0
4411	Cooperaciones y ayudas	1,984.7	2,291.1	-306.4
4423	Premios, estímulos, recompensas, becas y seguros a deportistas	386.6	564.1	-177.5
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	34.4	37.8	-3.4

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 100 010309040101	Vinculación intergubernamental regional	9,044.1	11,472.2	-2,428.1

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

Municipio de Texcaltitlán (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	
4,617.5	6,128.9	0.0	998.5	-2,509.8

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

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

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

Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	128,512.9	204.4	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	128,512.9	204.4	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	128,973.3	6,262.3	0.0	895.7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	128,973.3	12,484.7	0.0	1,672.3
Diferencia	0.0	-6,222.3	0.0	-776.6

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

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

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



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de Texcaltitlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019)
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
9	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
10	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
11	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
12	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
13	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
14	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
15	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
16	Se 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.
17	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.
18	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
19	Se identifica que el recurso FISMDF ejecutado en la programación de obras del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS) y demás normatividad aplicable.

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



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

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	3,478.8	980.0	2,498.8
Edificios no Habitacionales	8,907.0	0.0	8,907.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,246.6	2,349.5	-102.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.0	5.3	-5.3
Vehículos y Equipo de Transporte	10,107.1	8,727.3	1,379.8
Equipo de Defensa y Seguridad	69.2	75.0	-5.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,916.6	192.9	1,723.7
Otros Bienes Muebles	25.9	0.0	25.9

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
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Texcaltitlán (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	3,478.8	0.0	0.0	3,478.8	3,478.8	0.1
Edificios no Habitacionales	8,907.0	0.0	0.0	8,907.0	8,907.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,829.1	417.5	0.0	2,246.6	2,246.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	8,044.1	2,063.0	0.0	10,107.1	10,107.1	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	69.2	0.0	0.0	69.2	69.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,846.3	70.3	0.0	1,916.6	1,916.6	0.0
Otros Bienes Muebles	25.9	0.0	0.0	25.9	25.9	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 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	2,550.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	219.1	0.0	0.0	0.0
Diferencia	2,331.7	0.0	0.0	0.0

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

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



Tabla 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Texcaltitlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
4	En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
5	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1231 y 1233 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles.
6	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.
7	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
8	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
9	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
10	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).
11	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.
12	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.
13	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
14	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
15	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
16	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.
17	Se detectó una disminución en el número de bienes inmuebles entre los meses de diciembre 2018 y junio 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente.

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Texcaltitlán

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 Texcaltitlán

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán

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 Texcaltitlán, 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 Texcaltitlán

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por un importe de 15.8 miles de pesos, 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 2,801.8 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 44.3 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 16.0 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: 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 Texcaltitlán

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 Texcaltitlán 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
6,333.3	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 Texcaltitlán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	322.3	178.4	143.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,652.7	2,602.8	49.9
Efectivo	145.6	0.0	145.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,652.7	2,602.8	49.9
Bancos/Tesorería	55.4	0.0	55.4				
	90.2	0.0	90.2				
				Total Pasivo	2,652.7	2,602.8	49.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	176.6	178.4	-1.8				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	176.6	178.4	-1.8	Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
				Aportaciones	181.3	181.3	0.0
No Circulante				Aportaciones	181.3	181.3	0.0
Bienes Muebles	552.7	540.3	12.3	Aportaciones	181.3	181.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	552.7	540.3	12.3				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	79.9	67.6	12.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,959.1	-2,065.3	106.2
Vehículos y Equipo de Transporte	47.1	47.1	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	106.2	-819.2	925.4
	425.6	425.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	106.2	-819.2	925.4
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,065.3	-1,246.1	-819.2
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,065.3	-1,246.1	-819.2
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-1,777.8	-1,884.0	106.2
Total Activo	874.9	718.8	156.1	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	874.9	718.8	156.1

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	204.4	83.2	204.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,128.9	4,069.9	2,058.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	6,333.3	4,153.2	2,180.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	5,795.3	4,896.0	899.3
Servicios Personales	3,466.1	4,201.3	-735.2
Materiales y Suministros	965.7	551.6	414.2
Servicios Generales	1,363.5	143.2	1,220.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	347.8	30.0	317.8
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	84.0	46.4	37.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,227.0	4,972.4	1,254.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	106.2	-819.2	925.4

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 Texcaltitlán

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 Texcaltitlán 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	874.9	2,652.7	-1,777.8	6,333.3	6,227.0	106.2
Diciembre	874.9	2,652.7	-1,777.8	6,333.3	6,227.0	106.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	718.8	718.8	0.0
Pasivo	2,602.8	2,602.8	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	181.3	181.3	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitán 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 Texcaltitán 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	-11.2
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán				
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	874.9	874.9	0.0
2000	Pasivo	2,652.7	2,652.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	181.3	181.3	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	177.9	177.9
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,624.0	2,624.0

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán				
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)
874.9	2,652.7	-1,777.8	874.9	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 Texcaltitlán	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	106.2
Estado de Actividades Comparativo	106.2
Diferencia:	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán 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)				
-819.2	-1,246.1	-2,065.3	-2,065.3	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,777.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,777.8
Diferencia:	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	874.9
Estado Analítico del Activo	874.9
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	5,752.9	4,153.2
Impuestos	-176.2	83.2
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-78.4	4,069.9
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	204.4	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,128.9	0.0
Otros Orígenes de Operación	-325.8	0.0
Aplicación	5,511.0	4,462.0
Servicios Personales	2,789.4	3,748.0
Materiales y Suministros	906.5	551.6
Servicios Generales	1,373.5	132.4
Subsidios y Subvenciones	338.0	30.0
Otras Aplicaciones de Operación	103.6	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	241.9	-308.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	96.3	57.2
Bienes Muebles	96.3	46.4
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	10.8
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-96.3	-57.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	145.6	-366.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0	366.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	145.6	0.0

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	1.8	145.6
Efectivo y Equivalentes	0.0	145.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1.8	0.0
Activo no Circulante	0.0	12.3
Bienes Muebles	0.0	12.3
Pasivo		
Pasivo Circulante	49.9	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49.9	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	925.4	819.2
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	925.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	819.2
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	977.1	977.1

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			2,602.8	2,652.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			2,602.8	2,652.7
Total Deuda y Otros Pasivos			2,602.8	2,652.7

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán					
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				
4,201.3	3,955.8	-245.5	-5.8%	2.0%	Sí

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán			
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 Texcaltitán (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	22.1	0.0	0.0	0.0	1.7	0.1	23.6	23.6	0.0	12/07/2019
Febrero	27.3	0.0	0.0	0.0	1.7	0.1	28.9	28.9	0.0	12/07/2019
Marzo	28.0	0.0	0.0	0.0	1.2	0.0	29.2	29.2	0.0	12/07/2019
Abril	28.4	0.0	0.0	0.0	0.8	0.0	29.2	29.2	0.0	12/07/2019
Mayo	29.7	0.1	0.0	0.0	1.0	0.0	30.8	30.8	0.0	12/08/2019
Junio	30.2	0.2	0.0	0.0	0.6	0.0	31.0	31.0	0.0	12/08/2019
Julio	28.1	0.1	0.0	0.0	0.9	0.0	29.1	29.1	0.0	22/10/2019
Agosto	27.5	0.2	0.0	0.0	2.1	0.0	29.9	29.9	0.0	20/12/2019
Septiembre	32.8	0.2	0.0	0.0	2.4	0.0	35.5	35.5	0.0	08/01/2020
Octubre	28.1	1.0	0.0	0.0	1.5	0.0	30.5	30.5	0.0	08/01/2020
Noviembre	29.0	1.0	0.0	0.0	2.1	0.0	32.0	32.0	0.0	05/03/2020
Diciembre	30.6	1.0	0.0	12.7	0.0	0.0	44.3	0.0	44.3	00/01/1900
TOTAL	341.7	3.8	0.0	12.7	16.0	0.2	374.1	329.8	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 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 Texcaltitlán													
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	17	26	27	26	27	28	25	25	26	26	26	25	25

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán			
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	4,569.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	-31.8		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,601.1		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	432.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			7,571.0
Promedio mensual			630.9

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

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

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 9.4 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayores 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 202.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 95.6 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia, con ejecución de 100.0 por ciento de metas y el 212.9 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	212.9	191.0	202.8
Cumplimiento Metas %	100.0	95.6	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)

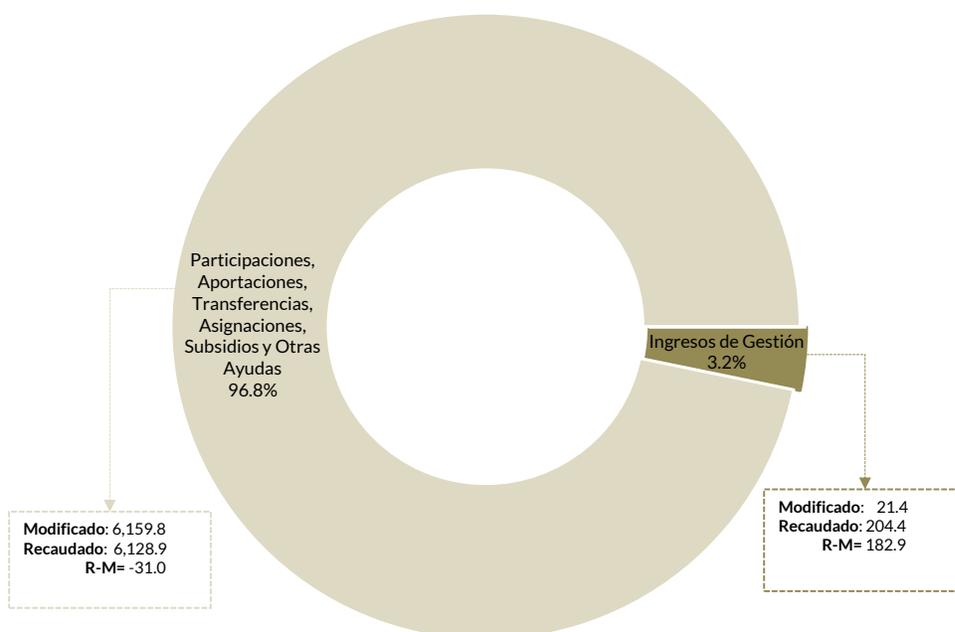
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 6,333.3 miles de pesos de los cuales el 96.8 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

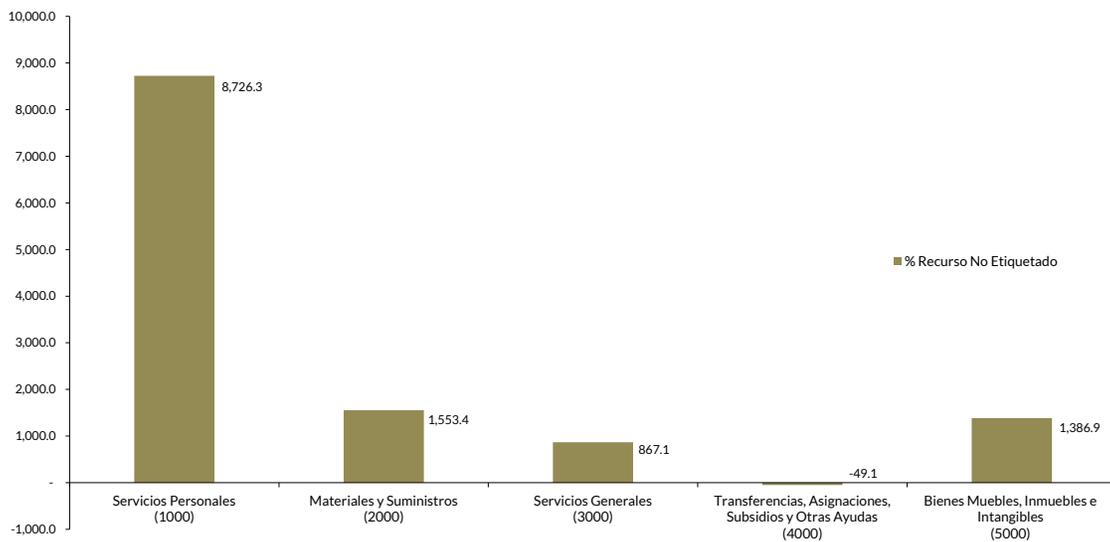
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 6,333.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto del ejercicio 2019 fue de 12,484.7 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 8,726.3 miles de pesos. Así mismo se identificó que la entidad reporta saldos contrarios a su naturaleza en el capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

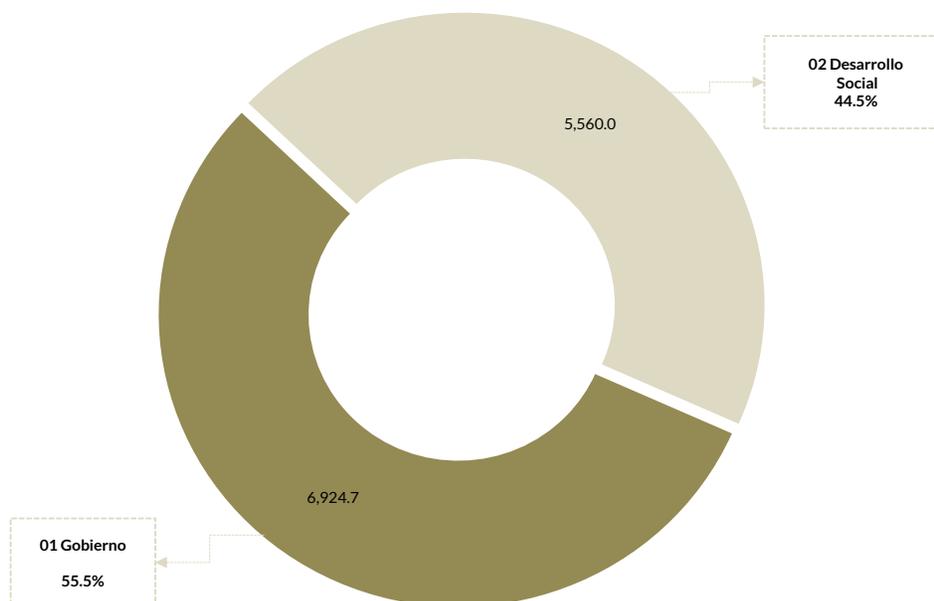
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 7,512.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se reflejó principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 55.5 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones de coordinación de la política de gobierno y asuntos financieros y hacendarios.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación 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 presentaron un incremento de 12.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 6,8787.3 miles de pesos. Además, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 2,202.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	9	64.3



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 78.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2701/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3812/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4746/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

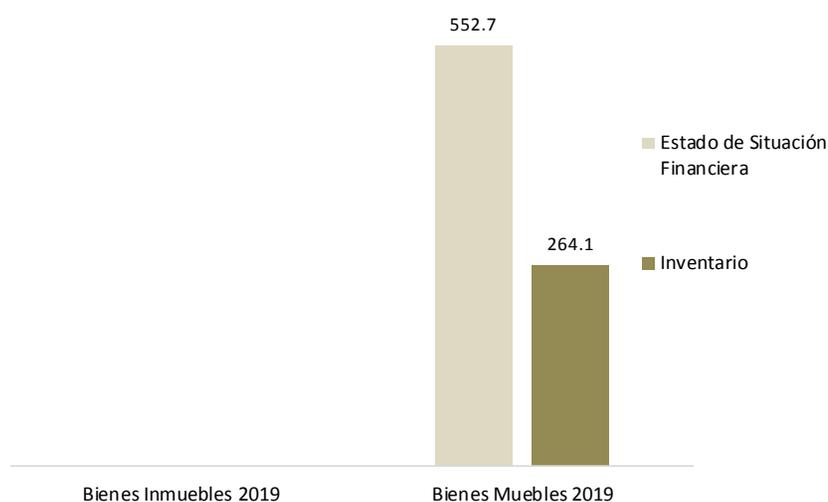
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	17	58.6



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 288.6 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1244 vehículos y equipo de transporte y 1249 otros bienes muebles.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4208/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1517/20, 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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173737	Huertos familiares	3.4	0.0	-3.4	0.0
41737316	Servicios psicológicos	6.0	0.0	-6.0	0.0

Fuente: 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 Texcaltitlán									
(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%
6,333.3	12,484.7	-6,151.4	424,486	405,776	-18,710	1	27	34	24

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	2,887.6	6,147.5	212.9	470	470	100.0	112.9
B00 Dirección General	2,910.4	5,560.0	191.0	424,002	405,292	95.6	95.4
C00 Tesorería	383.3	777.2	202.8	14	14	100.0	102.8
Total	6,181.3	12,484.7	202.0	424,486	405,776	95.6	106.4

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,181.3	6,181.3	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 Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,181.3	6,181.3	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 Texcatitlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	6,181.3	6,181.3	6,242.3	5,688.3	554.0	12,484.7
Económica (por Tipo de Gasto)	6,181.3	6,181.3	6,242.3	5,688.3	554.0	12,484.7
Administrativa	6,181.3	6,181.3	6,242.3	5,688.3	554.0	12,484.7
Funcional (Finalidad y Función)	6,181.3	6,181.3	6,242.3	5,688.3	554.0	12,484.7

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcatitlán (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	21.4	21.4	204.4	182.9	853.0	
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	21.4	21.4	204.4	182.9	853.0	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,159.8	6,159.8	6,128.9	-31.0	-0.5	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,159.8	6,159.8	6,128.9	-31.0	-0.5	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	6,181.3	6,181.3	6,333.3	152.0	2.5	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	0.0	204.4	204.4	100.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.0	204.4	204.4	100.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	6,128.9	6,128.9	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	6,128.9	6,128.9	100.0
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	0.0	6,333.3	6,333.3	100.0

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (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	3,955.8	3,359.7	4,065.1	3,511.1	1,150.1	8,726.3	5,366.6	159.7
Materiales y Suministros	867.1	993.1	839.7	839.7	-126.0	1,553.4	560.3	56.4
Servicios Generales	764.0	1,384.0	743.5	743.5	-619.9	867.1	-516.8	-37.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100.0	348.2	99.6	99.6	-248.2	-49.1	-397.3	-114.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	494.4	96.3	494.4	494.4	398.1	1,386.9	1,290.6	1,340.4
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	6,181.3	6,181.3	6,242.3	5,688.3	554.0	12,484.7	6,303.4	102.0

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

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

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

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,201.3	8,726.3	4,525.0	107.7
Materiales y Suministros	551.6	1,553.4	1,001.8	181.6
Servicios Generales	143.2	867.1	723.9	505.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30.0	-49.1	-79.1	-263.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	46.4	1,386.9	1,340.5	2,889.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	4,972.5	12,484.7	7,512.2	151.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	3,349.1	3,270.9	3,423.2	3,242.3	259.1	6,924.7
02 Desarrollo Social	2,832.2	2,910.4	2,819.1	2,446.0	294.9	5,560.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	6,181.3	6,181.3	6,242.3	5,688.3	554.0	12,484.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación	
Bienes Muebles		0.0	100.8	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 Texcaltitlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	540.4	0.0
2018	540.3	0.0
2019	552.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán

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 Texcaltitlán (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	6,181.3	6,333.3	6,181.3	12,484.7
Diciembre	6,181.3	6,333.3	6,181.3	6,242.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	6,242.3

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
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
6,181.3	6,181.3	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 Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	1,314.5	4,569.7	-3,255.2
1321	Prima vacacional	10.3	150.4	-140.0
1322	Aguinaldo	138.1	538.2	-400.0
1345	Gratificación	1,818.9	1,912.6	-93.7
1412	Cuotas de servicio de salud	16.3	368.9	-352.7
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	18.9	277.0	-258.1
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	5.0	237.3	-232.4
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	4.9	218.3	-213.5
1416	Riesgo de trabajo	1.8	53.7	-51.8
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0	432.0	-432.0
2161	Material y enseres de limpieza	1.1	24.0	-22.9
2211	Productos alimenticios para personas	191.6	337.7	-146.2
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	0.0	19.2	-19.2
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	0.0	108.0	-108.0
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	447.5	1,050.7	-603.2
2711	Vestuario y uniformes	0.0	32.9	-32.9
2751	Blancos y otros productos textiles	0.0	36.0	-36.0
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	5.2	14.2	-9.0
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	0.0	18.0	-18.0
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	18.5	27.7	-9.2
3111	Servicio de energía eléctrica	6.6	66.1	-59.5
3141	Servicio de telefonía convencional	4.7	20.5	-15.8
3361	Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado	9.1	10.4	-1.3
3411	Servicios bancarios y financieros	12.0	21.6	-9.6
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	78.7	761.3	-682.7
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	96.4	173.0	-76.6
3611	Gastos de publicidad y propaganda	3.8	5.2	-1.3
3851	Gastos de representación	0.0	72.0	-72.0
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	0.0	284.4	-284.4
4421	Becas	4.0	116.0	-112.0
5151	Bienes informáticos	61.8	99.6	-37.7
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	0.0	1,200.0	-1,200.0
5911	Software	13.9	107.9	-93.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 300 010301010201	Audiencia pública y consulta popular	2,887.6	2,966.4	-78.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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 Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	79.9	38.3	41.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	47.1	0.0	47.1
Vehículos y Equipo de Transporte	425.6	0.0	425.6
Otros Bienes Muebles	0.0	225.8	-225.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (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	67.6	12.3	0.0	79.9	79.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	47.1	0.0	0.0	47.1	47.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	425.6	0.0	0.0	425.6	425.6	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	42.1	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	42.1	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcaltitlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	En el inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
7	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
10	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de Texcaltitlán**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Texcaltitlán

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 Texcaltitlán

Resultados de la Revisión Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán

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 Texcaltitlán, 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 Texcaltitlán

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 1241 Mobiliario y Equipo de Administración no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables por cobrar y pagar a corto plazo presentadas por la entidad municipal, se identificó que cumplen con antigüedad menor a un año, por lo que los Estados Financieros muestran razonablemente la existencia real de derechos y obligaciones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/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	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- Derivado de la verificación en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales y de acuerdo al artículo 10, fracción I, inciso b) y Transitorio sexto, se identificó que la entidad municipal inició operaciones en el mes de febrero de 2019, por lo que no hay información para comparar.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar; 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 Texcaltitlán

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 Texcaltitlán 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
998.5	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	275.5	0.0	275.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	66.5	0.0	66.5
Bancos/Tesorería	275.5	0.0	275.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	66.5	0.0	66.5
No Circulante				Total Pasivo			
Bienes Muebles	-46.7	0.0	-46.7	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	162.3	0.0	162.3
Mobiliario y Equipo de Administración	-46.7	0.0	-46.7	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	162.3	0.0	162.3
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	162.3	0.0	162.3
				Total Hacienda Pública/ Patrimonio			
					162.3	0.0	162.3
Total Activo	228.8	0.0	228.8	Total Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio	228.8	0.0	228.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	998.5	0.0	998.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	998.5	0.0	998.5
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	821.3	0.0	821.3
Servicios Personales	407.9	0.0	407.9
Materiales y Suministros	244.0	0.0	244.0
Servicios Generales	169.3	0.0	169.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	14.9	0.0	14.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	836.2	0.0	836.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	162.3	0.0	162.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán

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 Texcaltitlán 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	228.8	66.5	162.3	998.5	836.2	162.3
Diciembre	228.8	66.5	162.3	998.5	836.2	162.3
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 Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	0.0	0.0	0.0
Pasivo	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán 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 Texcaltitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	-46.7

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 contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán				
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		228.8	228.8
2000	Pasivo		66.5	66.5
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 Texcaltitlán			
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 Texcaltitlán				
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)
228.8	66.5	162.3	228.8	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
contra el Estado de Actividades

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán	
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	162.3
Estado de Actividades Comparativo	162.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	162.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	162.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	228.8
Estado Analítico del Activo	228.8
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Concepto	Importe 2019
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	
Origen	1,063.2
Impuestos	24.7
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	40.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	998.5
Aplicación	817.7
Servicios Personales	390.1
Materiales y Suministros	244.0
Servicios Generales	183.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	245.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	
Aplicación	-30.0
Bienes Muebles	-31.8
Otras Aplicaciones de Inversión	1.8
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	30.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	275.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	275.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	31.1
Efectivo y Equivalentes	0.0	31.1
Pasivo		
Pasivo Circulante	10.7	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10.7	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	20.4	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	20.4	0.0
Total	31.1	31.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	66.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	66.5
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	66.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán					
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	407.9	407.9	0.0%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán			
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 Texcaltitán										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Febrero	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Marzo	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Abril	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Mayo	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Junio	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Julio	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Agosto	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Septiembre	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Octubre	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Noviembre	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
Diciembre	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	0.0	2.0	NO PAGADO
TOTAL	23.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	23.6	0.0	23.6	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad no presentó información.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en miles de pesos 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	568.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	204.2		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			772.4
Promedio mensual			64.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán

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 38.7 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, no fue posible emitir un resultado respecto al ahorro o desahorro presupuestal con base en la programación y ejecución de metas debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, no fue posible emitir un resultado con referencia al cumplimiento de metas respecto al egreso ejercido por dependencia general, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



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)

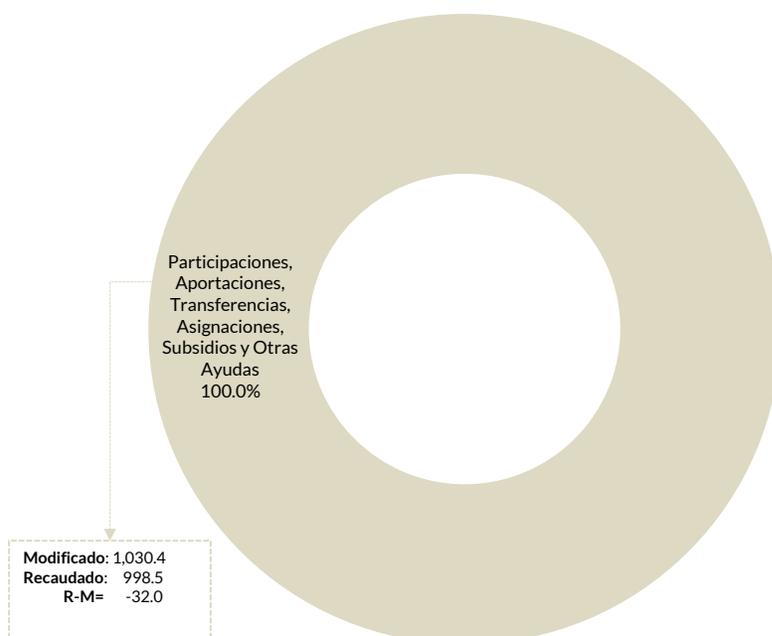
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, no fue posible emitir un resultado respecto a los importes totales del egreso aprobado, modificado, comprometido, devengado y ejercido de los importes de las clasificaciones por Objeto del Gasto, Económica, Administrativa y Funcional debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 998.5 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)

- La entidad municipal no mostró un comparativo de incremento o decremento respecto al ejercicio 2018 derivado de que inició operaciones en el ejercicio 2018.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto al egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

- La entidad municipal no mostró un comparativo de incremento o decremento respecto al ejercicio 2018 derivado de que inició operaciones en el ejercicio 2018.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, no fue posible emitir un resultado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que la entidad no cuenta con bienes para realizar el cálculo de la depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán no cuenta con bienes muebles e inmuebles; asimismo, no se encontraba en operación en los ejercicios 2017 y 2018.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestales de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto a las partidas sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	0	0.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	0	0.0

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/3568/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4868/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4849/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se identificó que la entidad no cuenta con bienes muebles e inmuebles.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 2 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4347/19 y OSFEM/AEMP/DPC/DAPPM/1648/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	23	92.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	38.7	0.0	-38.7	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán									
(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%
998.5			191	51	-140	2	15	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.

*No se muestra importe en el egreso ejercido; toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido *	Ejercido				
A00 Dirección General	800.6			108	27	25.0	
B00 Administración y Finanzas	105.4			39	11	28.2	
C00 Difusión y Operación	163.2			44	13	29.5	
Total	1,069.1	0.0	0.0	191	51	26.7	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.

*No se muestra importe en el egreso ejercido; toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,069.1	1,069.1	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,069.1	1,069.1	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,069.1	1,069.1	836.2	836.2	0.0	1,672.3
Económica (por Tipo de Gasto)	1,069.1	1,069.1	836.2	836.2	0.0	1,672.3
Administrativa	1,069.1	1,069.1	836.2	836.2	0.0	1,672.3
Funcional (Finalidad y Función)	1,069.1	1,069.1	836.2	836.2	0.0	1,672.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	38.7	38.7	0.0	-38.7	-100.0	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	38.7	38.7	0.0	-38.7	-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	1,030.4	1,030.4	998.5	-32.0	-3.1	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,030.4	1,030.4	998.5	-32.0	-3.1	
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0	-69.5	
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0	-69.5	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	1,069.1	1,069.1	998.5	-70.6	-6.6	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	998.5	998.5	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	998.5	998.5	100.0
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	0.0	998.5	998.5	100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (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	671.9	671.9	407.9	407.9	0.0	815.9	144.0	21.4
Materiales y Suministros	114.4	114.4	244.0	244.0	0.0	488.1	373.7	326.7
Servicios Generales	145.4	145.4	169.3	169.3	0.0	338.5	193.1	132.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	105.0	105.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-105.0	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32.4	32.4	14.9	14.9	0.0	29.8	-2.6	-8.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	1,069.1	1,069.1	836.2	836.2	0.0	1,672.3	603.2	56.4

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. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido*	Ejercido**	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales				
Materiales y Suministros				
Servicios Generales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total				

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 fiscalizable no se encontraba operando en el ejercicio 2018.

**No se muestran importes en la columna del egreso ejercido, toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	1,069.1	1,069.1	836.2	836.2	0.0	1,672.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	1,069.1	1,069.1	836.2	836.2	0.0	1,672.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	0.0	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	0.0	0.0
2018	0.0	0.0
2019	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán

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 Texcaltitlán (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	1,069.1	998.5	1,069.1	1,672.3
Diciembre	1,069.1	998.5	1,069.1	836.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	836.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,069.1	1,069.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

No fue posible emitir un resultado respecto a las partidas sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

No fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán	
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	El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	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 ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
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).

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 Texcaltitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles.

Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán	
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	En la Balanza de Comprobación se registra saldo en la cuenta 1241 con signo negativo.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Texcalyacac

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 Texcalyacac

Resultados de la Revisión Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac

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 Texcalyacac, 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 Texcalyacac

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 2111 Sueldos y Salarios por Pagar a Corto Plazo y 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 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 244.0 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 52.6 miles de pesos y 3.1 miles de pesos por actualizaciones y recargos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios. 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 Texcalyacac

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 Texcalyacac 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
2,745.3	232.0	8.5%	4.5%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac								
Estado de Situación Financiera Comparativo								
Al 31 de Diciembre de 2019								
(Miles de pesos)								
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	
Activo				Pasivo				
Circulante	192.4	51.9	140.5	Circulante	296.5	464.6	-168.0	
Efectivo y Equivalentes	178.1	40.3	137.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	296.5	464.6	-168.0	
Efectivo	4.1	0.0	4.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.6	-2.8	3.4	
Bancos/Tesorería	174.1	40.3	133.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-3.8	-3.8	0.0	
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	299.6	471.0	-171.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14.3	11.6	2.7	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.1	0.1	0.0	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	14.3	11.6	2.7					
No Circulante	782.8	821.5	-38.7	Total Pasivo	296.5	464.6	-168.0	
Bienes Muebles	1,017.3	1,000.5	16.8	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	678.7	408.9	269.8	
Mobiliario y Equipo de Administración	57.9	598.8	-541.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	517.4	-73.3	590.7	
Vehículos y Equipo de Transporte	933.4	375.6	557.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	517.4	-73.3	590.7	
Otros Bienes Muebles	26.1	26.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	161.3	482.2	-320.8	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-234.5	-179.0	-55.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	161.3	482.2	-320.8	
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-234.5	-179.0	-55.6					
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	678.7	408.9	269.8	
Total Activo	975.2	873.5	101.8	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	975.2	873.5	101.8	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	11.9	15.6	11.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,783.4	1,200.0	1,583.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,795.3	1,215.6	1,579.7
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	2,219.4	1,288.8	930.5
Servicios Personales	1,860.8	1,088.9	771.9
Materiales y Suministros	133.4	104.3	29.1
Servicios Generales	225.1	95.6	129.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3.0	0.0	3.0
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	55.6	0.0	55.6
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,277.9	1,288.8	989.1
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	517.4	-73.3	590.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac

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 Texcalyacac 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	975.2	296.5	678.7	2,795.3	2,277.9	517.4
Diciembre	975.2	296.5	678.7	2,795.3	2,277.9	517.4
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 Texcalyacac (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	873.5	873.5	0.0
Pasivo	464.6	464.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac 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	26.1	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac 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	Sueldos y Salarios por Pagar a Corto Plazo	-2.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-3.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 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 Texcalyacac				
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	975.2	975.2	0.0
2000	Pasivo	296.5	296.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	11.6	11.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-2.8	-2.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-3.8	-3.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	239.0	239.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac				
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)
975.2	296.5	678.7	975.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac	
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	517.4
Estado de Actividades Comparativo	517.4
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac 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)				
-73.3	482.2	408.9	161.3	-247.6	-247.6	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	678.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	678.7
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	975.2
Estado Analítico del Activo	975.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	2,755.3	-107.8
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	11.9	-12.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,743.4	-95.0
Aplicación	2,600.7	-400.9
Servicios Personales	1,780.8	-272.6
Materiales y Suministros	109.5	11.5
Servicios Generales	229.9	44.2
Otras Aplicaciones de Operación	479.6	-179.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	154.7	293.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	33.6	14.2
Bienes Muebles	33.6	14.2
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-33.6	-14.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	36.6
Aplicación	0.0	370.2
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	370.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	-333.6
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	121.0	-54.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	40.3	95.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	161.3	40.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	140.5
Efectivo y Equivalentes	0.0	137.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	2.7
Activo no Circulante	55.6	16.8
Bienes Muebles	0.0	16.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	55.6	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	168.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	168.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	517.4	247.6
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro)	517.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	247.6
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	573.0	573.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	296.5
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.6
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	-3.8
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	299.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.1
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	296.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac					
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				
1,860.3	1,860.8	0.5	0.0%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac			
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 Texcalyacac (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	9.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.6	10.2	-0.5	01/06/2019
Febrero	10.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.1	10.4	-0.4	01/06/2019
Marzo	11.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.2	11.4	-0.2	01/06/2019
Abril	11.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.2	11.3	-0.1	01/06/2019
Mayo	11.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.2	11.3	-0.1	01/07/2017
Junio	12.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.3	12.5	-0.2	01/07/2019
Julio	12.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.8	13.0	-0.2	17/09/2019
Agosto	12.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.8	13.0	-0.2	01/09/2019
Septiembre	12.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.8	13.4	-0.6	01/09/2019
Octubre	12.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.8	13.1	-0.4	01/12/2019
Noviembre	13.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.4	13.6	-0.2	01/12/2019
Diciembre	52.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	52.6	0.0	52.6	
TOTAL	182.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	182.7	133.2	49.5	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 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 Texcalyacac													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac			
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	456.0		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,127.3		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	167.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			1,751.1
Promedio mensual			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 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac

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)

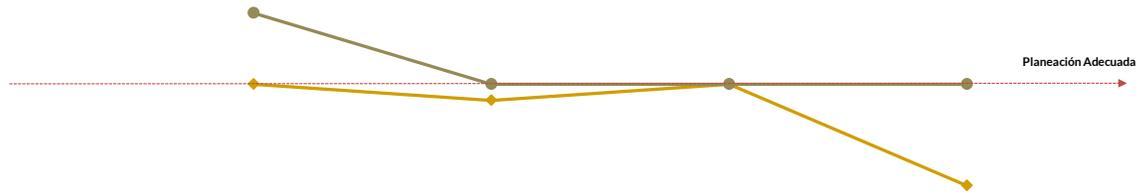
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó una acción sin ejecución.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, identificando que el total del egreso ejercido fue del 90.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 103.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra E00 área de operación con ejecución de 100.0 por ciento de metas y el 64.9 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	E00
Egreso Ejercido %	100.0	94.3	100.0	64.9
Cumplimiento Metas %	125.0	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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 Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

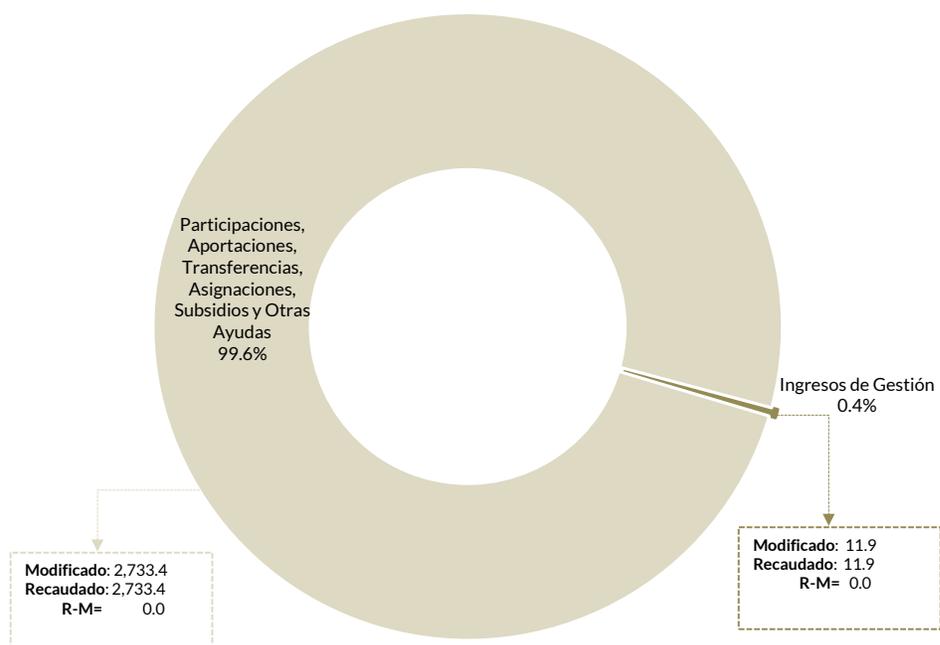
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,745.3 miles de pesos de los cuales el 99.6 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)

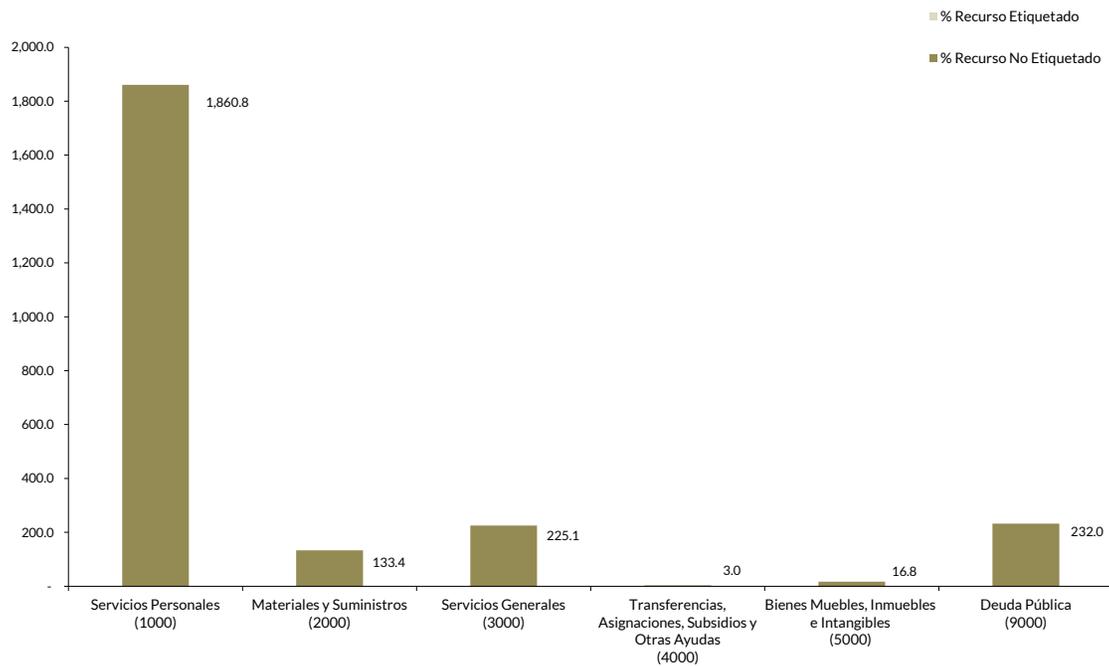
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,529.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 2,471.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,860.8 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

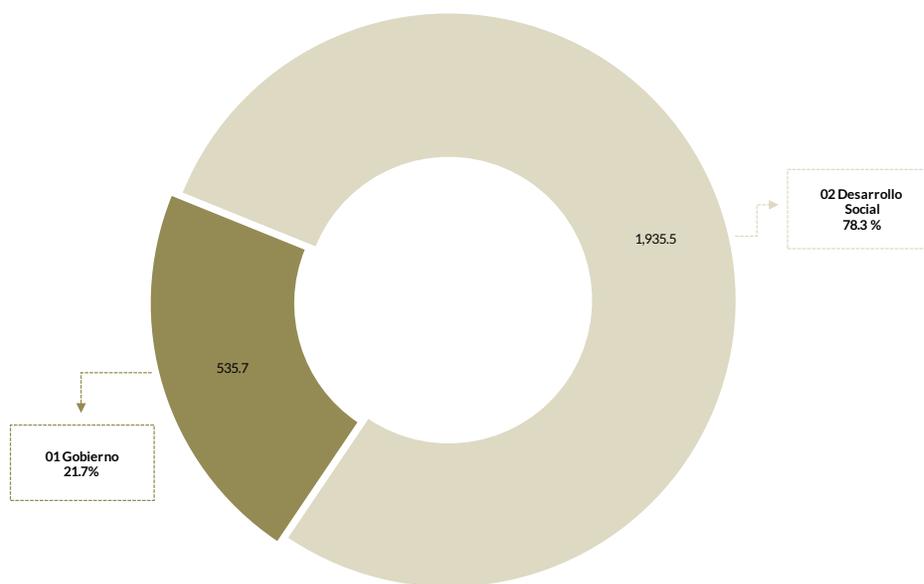
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 272.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda pública.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 78.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 16.8 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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 39.1 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 14 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2702/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3813/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4747/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

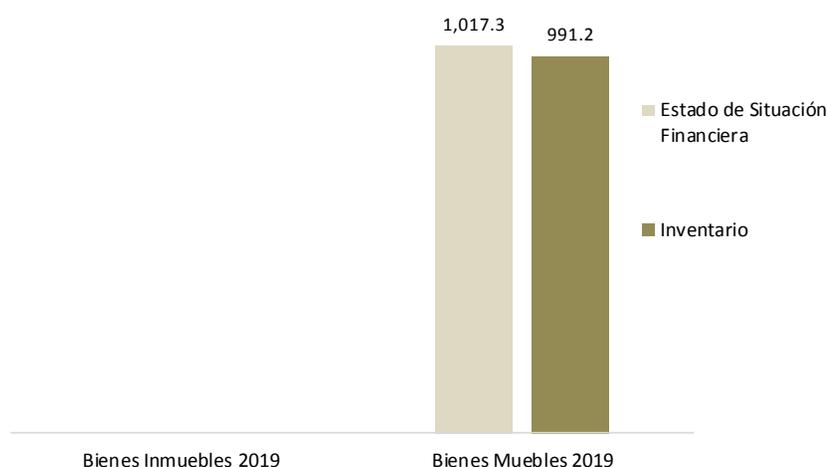
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	15	51.7



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 26.1 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en la cuenta 1249 otros bienes muebles.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4209/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1518/20, 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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	11.9	11.9	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac									
(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%
2,745.3	2,471.2	274.1	168	173	5	1	0	19	0

Fuente: 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 Texcalyacac							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,007.5	1,007.5	100.0	20	25	125.0	-25.0
B00 Dirección General	503.6	475.0	94.3	52	52	100.0	-5.7
C00 Tesorería	535.7	535.7	100.0	48	48	100.0	0.0
E00 Área de Operación	698.5	453.0	64.9	48	48	100.0	-35.1
Total	2,745.3	2,471.2	90.0	168	173	103.0	-13.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,554.5	2,745.3	-190.8	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,554.5	2,745.3	-190.8	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,554.5	2,745.3	0.0	54.8	2,416.5	2,471.2
Económica (por Tipo de Gasto)	2,554.5	2,745.3	0.0	54.8	2,416.5	2,471.2
Administrativa	2,554.5	2,745.3	0.0	54.8	2,416.5	2,471.2
Funcional (Finalidad y Función)	2,554.5	2,745.3	0.0	54.8	2,416.5	2,471.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	31.0	11.9	11.9	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	31.0	11.9	11.9	0.0	0.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,523.5	2,733.4	2,733.4	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,523.5	2,733.4	2,733.4	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0	-6.4
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0	-6.4
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	2,554.5	2,745.3	2,745.3	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	15.6	11.9	-3.7	-23.7
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	15.6	11.9	-3.7	-23.7
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,200.0	2,733.4	1,533.4	127.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,200.0	2,733.4	1,533.4	127.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	1,215.6	2,745.3	1,529.7	125.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (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	2,067.7	2,046.2	0.0	54.8	1,806.0	1,860.8	-185.4	-9.1
Materiales y Suministros	154.8	159.9	0.0	0.0	133.4	133.4	-26.4	-16.5
Servicios Generales	288.0	285.5	0.0	0.0	225.1	225.1	-60.4	-21.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24.0	4.9	0.0	0.0	3.0	3.0	-1.9	-38.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	20.0	16.8	0.0	0.0	16.8	16.8	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	0.0	232.0	0.0	0.0	232.0	232.0	0.0	0.0
Total	2,554.5	2,745.3	0.0	54.8	2,416.5	2,471.2	-274.1	-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.

* 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 Texcalyacac (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido 2019-2018	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,985.0	1,860.8	-124.2	-6.3
Materiales y Suministros	104.3	133.4	29.1	27.9
Servicios Generales	95.6	225.1	129.5	135.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	3.0	3.0	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14.2	16.8	2.6	18.5
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	0.0	232.0	232.0	100.0
Total	2,199.1	2,471.2	272.1	12.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	232.9	535.7	0.0	6.2	529.5	535.7
02 Desarrollo Social	2,321.6	2,209.6	0.0	48.5	1,887.0	1,935.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	2,554.5	2,745.3	0.0	54.8	2,416.5	2,471.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	234.5	95.1	94.6
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	986.4	0.0
2018	1,000.5	0.0
2019	1,017.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac

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 Texcalyacac (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	2,745.3	2,745.3	2,745.3	2,471.2
Diciembre	2,745.3	2,745.3	2,745.3	2,471.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,745.3	2,745.3	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 Texcalyacac (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	2,745.3	2,471.2	274.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
E00 311 020506030101	Des ayunos Escolares	111.4	150.5	-39.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	Se identifica que la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
4	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
5	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
9	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
11	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
12	Se 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).
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
14	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	57.9	57.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	933.4	933.4	0.0
Otros Bienes Muebles	26.1	0.0	26.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (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	598.8	16.8	557.8	57.8	57.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	375.6	557.8	0.0	933.4	933.4	0.0
Otros Bienes Muebles	26.1	0.0	0.0	26.1	26.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	16.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	16.8	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcalyacac	
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 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	En la Balanza de Comprobación se registra saldo en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
7	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
8	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información, y/o el formato no fue presentado.
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.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Texcoco

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 Texcoco

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 2 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco, se identifica que no 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 Texcoco

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 con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 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 763.8 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 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 fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identifica que 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 / Patrimonio por un importe de 1,892.8 miles de pesos; por lo que la entidad no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por un importe de 305.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja inconsistencias en su elaboración y no concuerda con la clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 547.4 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 6.9 miles de pesos.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; 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 Texcoco

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 Texcoco 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
43,954.4	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	2,351.5	2,417.6	-66.1	Circulante	4,067.7	3,525.3	542.3
Efectivo y Equivalentes	327.2	418.6	-91.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,067.7	3,525.3	542.3
Efectivo	327.2	418.6	-91.4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	53.1	53.1	0.0
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	449.8	448.7	1.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	134.8	136.9	-2.2	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,783.7	1,067.6	716.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	134.8	136.9	-2.2	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,781.1	1,955.9	-174.8
				Total Pasivo	4,067.7	3,525.3	542.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	111.9	111.9	0.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	111.9	111.9	0.0				
Almacenes	1,777.6	1,750.1	27.5	Hacienda Pública/Patrimonio			
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,777.6	1,750.1	27.5	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	7,275.2	6,972.5	302.7
				Aportaciones	7,275.2	6,972.5	302.7
				Aportaciones	7,275.2	6,972.5	302.7
No Circulante	3,065.7	2,554.0	511.6	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-5,925.7	-5,526.3	-399.4
Inversiones Financieras a Largo Plazo	515.5	0.0	515.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-399.4	1,039.7	-1,439.1
Títulos y Valores a Largo Plazo	515.5	0.0	515.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-399.4	1,039.7	-1,439.1
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-5,526.3	-6,565.9	1,039.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	190.5	190.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-5,526.3	-6,565.9	1,039.7
Terrenos	29.7	29.7	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,349.5	1,446.3	-96.7
Edificios no Habitacionales	160.8	160.8	0.0				
Bienes Muebles	5,857.8	5,555.2	302.7				
Mobiliario y Equipo de Administración	2,412.6	2,360.0	52.7				
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	428.0	428.0	0.0				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	806.8	806.8	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	2,169.4	1,919.4	250.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.1	41.1	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,535.9	-3,229.5	-306.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-3,535.9	-3,229.5	-306.5				
Activos Diferidos	37.8	37.8	0.0				
Otros Activos Diferidos	37.8	37.8	0.0				
Total Activo	5,417.2	4,971.6	445.6	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	5,417.2	4,971.6	445.6

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 Texcoco			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	2,695.5	3,416.0	-720.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	31,947.0	49,883.3	-17,936.3
Otros Ingresos y Beneficios	79.1	49.2	29.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	34,721.6	53,348.5	-18,626.9
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	40,305.5	49,037.6	-8,732.1
Servicios Personales	34,460.4	35,665.6	-1,205.2
Materiales y Suministros	2,425.2	2,952.0	-526.8
Servicios Generales	3,419.9	10,419.9	-7,000.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,439.2	2,409.1	1,030.1
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	306.5	364.8	-58.3
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	302.7	497.4	-194.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	44,353.8	52,308.8	-7,955.0
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,632.2	1,039.7	-10,671.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco

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 Texcoco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	5,417.2	4,067.7	1,349.5	34,721.6	44,353.8	-9,632.2
Diciembre	5,417.2	4,067.7	1,349.5	34,721.6	44,353.8	-9,632.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	4,971.6	4,971.6	0.0
Pasivo	3,525.3	3,525.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	6,972.5	6,972.5	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 Texcoco 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 Texcoco 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	-2.0
1151	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	-15.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 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 Texcoco				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	5,417.2	5,417.2	0.0
2000	Pasivo	4,067.7	4,067.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	7,275.2	7,275.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco			
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	137.2	137.2
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	111.9	111.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	53.1	53.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	448.7	448.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	9.1	9.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3.8	3.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
5,417.2	4,067.7	1,349.5	5,417.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco 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	-399.4
Estado de Actividades Comparativo	-9,632.2
Diferencia:	9,232.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
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 Texcoco 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)				
1,039.7	-6,565.9	-5,526.3	-5,526.3		0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,349.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	3,242.3
Diferencia:	-1,892.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	5,417.2
Estado Analítico del Activo	5,417.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	20,161.7	11,520.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,286.8	5,622.0
Otros Orígenes de Operación	11,874.8	5,898.5
Aplicación	5,843.2	5,604.0
Servicios Personales	4,283.4	4,029.5
Materiales y Suministros	492.4	273.1
Servicios Generales	526.5	1,247.0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	540.9	54.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	14,318.4	5,916.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	100.0	0.0
Bienes Muebles	100.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-100.0	0.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	14,615.7	5,967.5
Servicios de la Deuda	11,054.6	5,898.5
Interno	14.6	2,022.7
Externo	11,040.0	3,875.8
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,561.1	68.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-14,615.7	-5,967.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-397.2	-50.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-950.4	-899.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-1,347.7	-950.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	-427.2	0.0
Efectivo y Equivalentes	-427.2	0.0
Activo no Circulante	-815.9	120.2
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-815.9	0.0
Bienes Muebles	0.0	100.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	20.2
Pasivo		
Pasivo Circulante	1.0	-2,067.3
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.0	-2,067.3
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	100.0	0.0
Aportaciones	100.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	803.0	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	803.0	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	-339.1	-1,947.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			3,525.3	4,067.7
Servicios Personales por pagar a corto plazo			53.1	53.1
Proveedores por pagar a corto plazo			448.7	449.8
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo			1,067.6	1,783.7
Otras cuentas por pagar a corto plazo			1,955.9	1,781.1
Total Deuda y Otros Pasivos			3,525.3	4,067.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco 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				
36,389.1	36,884.8	495.7	1.4%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco 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 Texcoco (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	216.5	1.2	0.0	0.0	0.0	0.3	217.5	217.5	0.0	18/02/2019
Febrero	218.0	3.7	1.4	0.0	0.0	0.3	222.7	222.7	0.0	15/03/2019
Marzo	228.0	2.4	0.0	0.0	3.4	0.3	233.6	233.6	0.0	21/05/2019
Abril	327.0	2.4	1.4	1.5	0.0	0.1	332.1	332.1	0.0	21/05/2019
Mayo	241.1	0.0	1.4	1.4	0.0	0.3	243.6	243.6	0.0	14/06/2019
Junio	241.6	0.0	1.4	1.5	0.0	0.3	244.2	244.2	0.0	15/07/2019
Julio	247.0	0.0	1.4	1.5	0.0	0.3	249.6	249.6	0.0	20/08/2019
Agosto	242.3	0.9	1.4	1.5	0.0	0.0	246.0	246.0	0.0	12/09/2019
Septiembre	242.3	0.0	1.4	1.5	0.0	0.0	245.1	245.1	0.0	14/10/2019
Octubre	249.0	0.0	1.4	1.5	0.0	0.0	251.8	251.8	0.0	20/11/2019
Noviembre	241.7	0.0	1.4	1.5	3.6	0.0	248.1	248.1	0.0	20/12/2019
Diciembre	684.3	0.0	1.4	1.5	0.0	0.0	687.1	139.7	547.4	17/01/2020
TOTAL	3,378.8	10.7	13.6	13.0	6.9	1.7	3,421.4	2,873.9	547.4	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco													
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	143	143	143	143	143	143	143	143	143	143	143	142	143

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco			
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	20,229.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	115.6		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	7,620.6	28/07/2020	14/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,452.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	3.6		
Total			29,422.3
Promedio mensual			2,451.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco

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 351.0 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

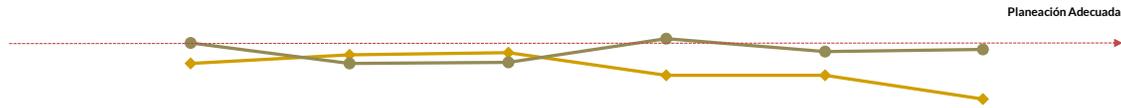
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones programadas que no se ejecutaron en su totalidad.

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 94.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 94.7 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.





	B00	C00	D00	E00	F00	G00
Egreso Ejercido %	94.3	97.5	98.4	90.4	90.4	82.1
Cumplimiento Metas %	101.5	94.5	94.7	103.0	98.6	99.5

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)

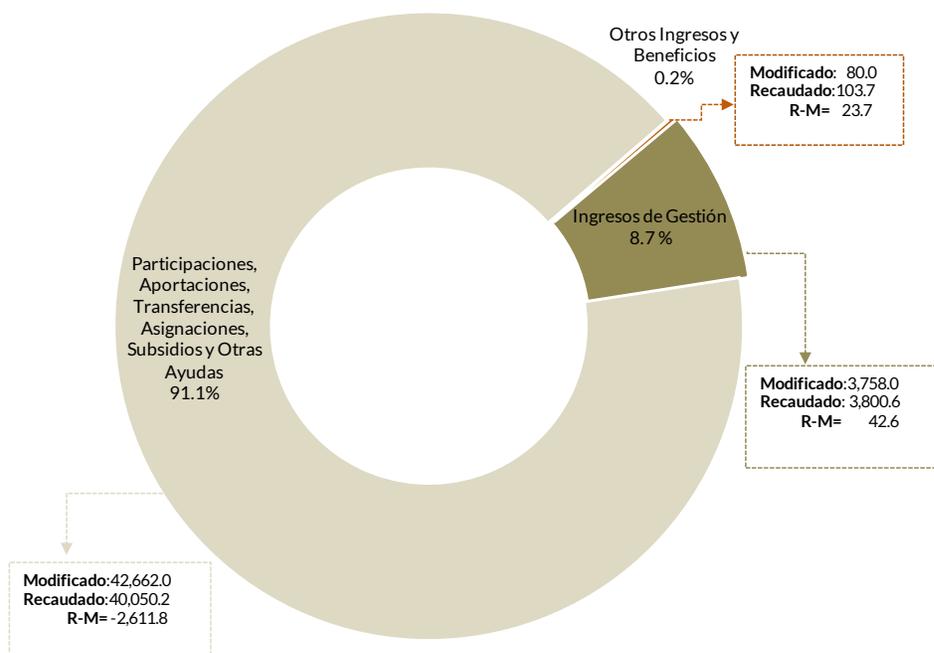
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 43,954.4 miles de pesos de los cuales el 91.1 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)

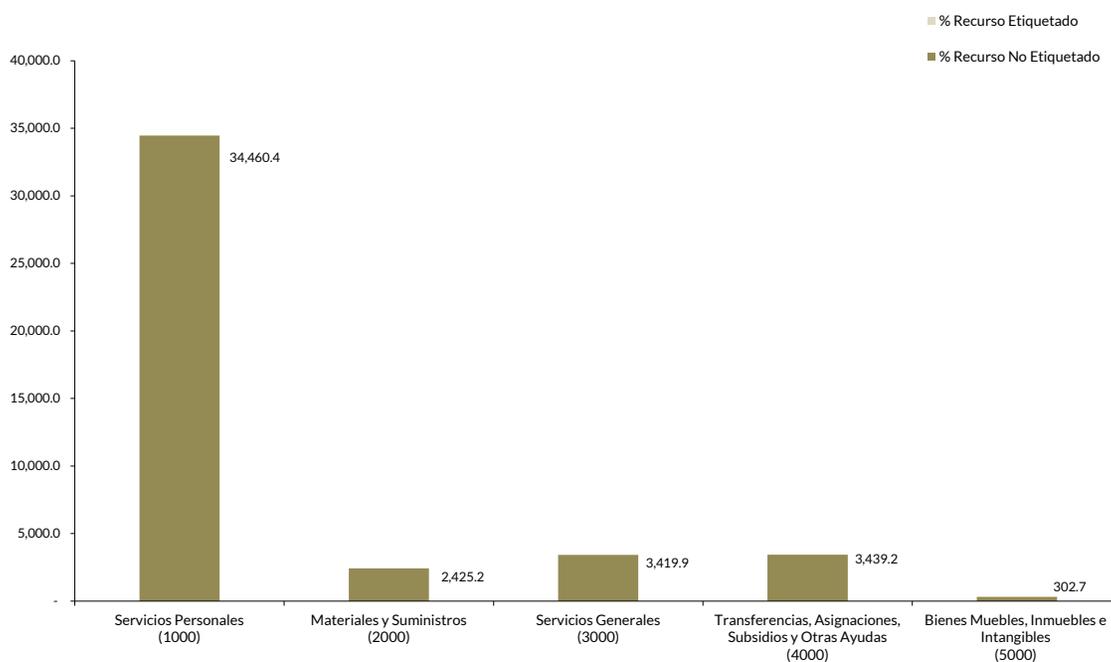
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 9,394.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 44,047.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 34,460.4 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

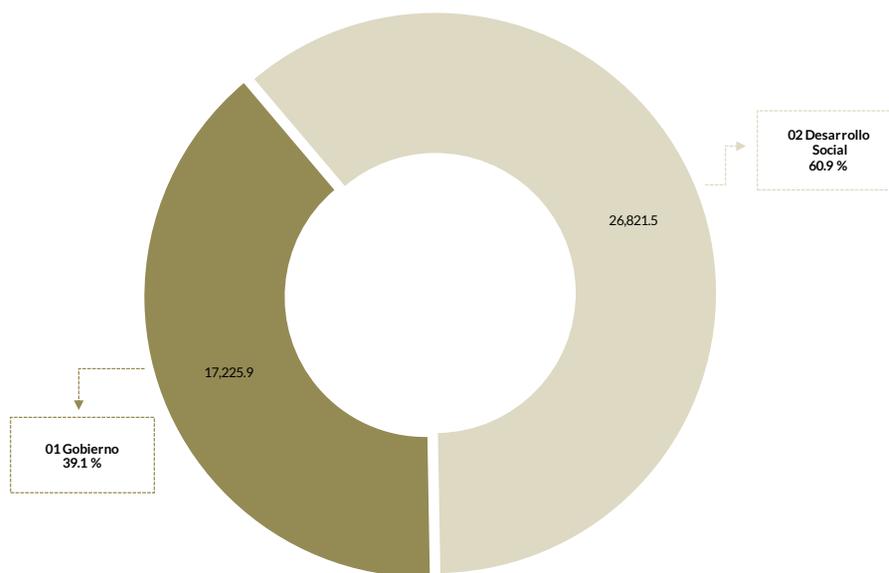
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 7,896.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, reflejado principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 60.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere de lo que revelan el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación; asimismo, la entidad no realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable correspondiente de la cuenta edificios no habitacionales.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 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 302.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1244 vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0



Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 3,419.8 miles de pesos; así también, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 294.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	6	42.9

Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 4 proyectos es mayor al egreso modificado por 1,607.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
12	10	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2703/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3814/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4748/19 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.

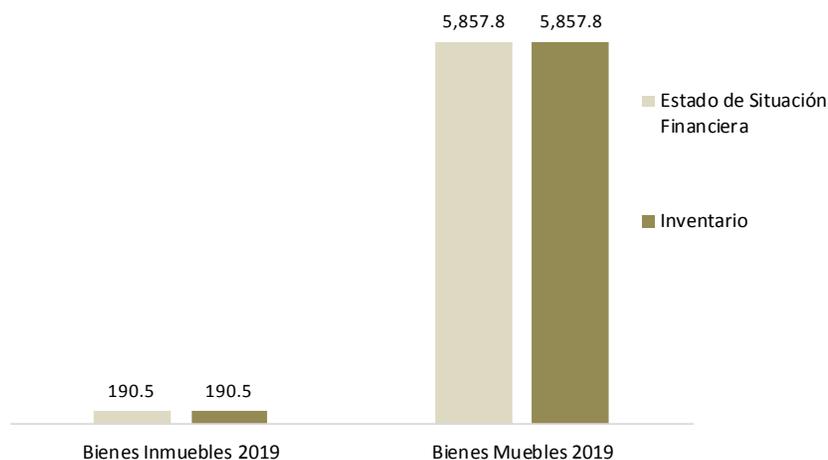
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



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 e inmuebles coinciden entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo; sin embargo, los saldos de las cuentas específicas presentan diferencia por 17.5 y 190.5 miles de pesos respectivamente.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4210/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1519/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	13	52.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4151511	Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles	90.0	0.0	-90.0	0.0
41737313	Desayunos escolares	819.0	558.0	-261.0	68.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (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%
43,954.4	44,047.4	-92.9	94,086,404	89,105,051	-4,981,353	15	45	95	44

Fuente: 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 Texcoco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
B00 Dirección General	30,011.0	28,315.3	94.3	1,057,621	1,073,639	101.5	-7.2
C00 Tesorería	3,009.4	2,932.8	97.5	46,500,000	43,954,434	94.5	2.9
D00 Área de Administración	8,966.1	8,818.2	98.4	46,501,100	44,048,502	94.7	3.6
E00 Área de Operación	2,450.3	2,216.2	90.4	26,548	27,356	103.0	-12.6
F00 Área de Gestión Social	853.1	770.9	90.4	948	935	98.6	-8.3
G00 Contraloría Interna	1,210.1	994.0	82.1	187	186	99.5	-17.3
Total	46,500.0	44,047.4	94.7	94,086,404	89,105,051	94.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
46,500.0	46,500.0	0.0	

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 Texcoco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
46,500.0	46,500.0	0.0	

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 Texcoco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	46,500.0	46,500.0	-160.2	0.0	44,207.6	44,047.4
Económica (por Tipo de Gasto)	46,500.0	46,500.0	-160.2	0.0	44,207.6	44,047.4
Administrativa	46,500.0	46,500.0	-160.2	0.0	44,207.6	44,047.4
Funcional (Finalidad y Función)	46,500.0	46,500.0	-160.2	0.0	44,207.6	44,047.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	3,758.0	3,758.0	3,800.6	42.6	1.1	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente	90.0	90.0	0.0	-90.0	-100.0	
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,668.0	3,668.0	3,800.6	132.6	3.6	
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	42,662.0	42,662.0	40,050.2	-2,611.8	-6.1	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	42,662.0	42,662.0	40,050.2	-2,611.8	-6.1	
Otros Ingresos y Beneficios	80.0	80.0	103.7	23.7	29.7	
Ingresos Financieros	80.0	80.0	103.7	23.7	29.7	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	46,500.0	46,500.0	43,954.4	-2,545.6	-5.5	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	3,416.0	3,800.6	384.6	11.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,416.0	3,800.6	384.6	11.3
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	49,883.3	40,050.2	-9,833.1	-19.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	49,883.3	40,050.2	-9,833.1	-19.7
Otros Ingresos y Beneficios	49.2	103.7	54.5	110.8
Ingresos Financieros	49.2	103.7	54.5	110.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	53,348.5	43,954.4	-9,394.1	-17.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (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	36,884.8	36,884.8	-160.2	0.0	34,620.6	34,460.4	-2,424.4	-6.6
Materiales y Suministros	3,834.5	3,834.5	0.0	0.0	2,425.2	2,425.2	-1,409.3	-36.8
Servicios Generales	3,047.3	3,047.3	0.0	0.0	3,419.9	3,419.9	372.6	12.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,601.0	2,601.0	0.0	0.0	3,439.2	3,439.2	838.2	32.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	132.4	132.4	0.0	0.0	302.7	302.7	170.2	128.6
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	46,500.0	46,500.0	-160.2	0.0	44,207.6	44,047.4	-2,452.6	-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.

* 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 Texcoco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	35,665.6	34,460.4	-1,205.2	-3.4
Materiales y Suministros	2,952.0	2,425.2	-526.8	-17.8
Servicios Generales	10,419.9	3,419.9	-7,000.0	-67.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,409.1	3,439.2	1,030.1	42.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	497.4	302.7	-194.7	-39.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	51,944.0	44,047.4	-7,896.6	-15.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	16,361.8	16,361.8	-160.2	0.0	17,386.1	17,225.9
02 Desarrollo Social	30,138.2	30,138.2	0.0	0.0	26,821.5	26,821.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	46,500.0	46,500.0	-160.2	0.0	44,207.6	44,047.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	3,535.9	4,556.0	3,535.9
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	5,057.8	190.5
2018	5,555.2	190.5
2019	5,857.8	190.5

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 Texcoco

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 Texcoco (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	46,500.0	43,954.4	46,500.0	44,047.4
Diciembre	46,500.0	43,954.4	46,500.0	44,047.4
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
46,500.0	46,500.0	0.0

Fuente: 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 Texcoco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1341	Compensación	1,554.0	2,597.9	-1,043.9
1345	Gratificación	1,609.1	2,084.9	-475.7
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	202.5	214.8	-12.4
1416	Riesgo de trabajo	297.6	310.8	-13.3
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0	4.0	-4.0
1544	Día del maestro y del servidor público	29.6	32.3	-2.8
2111	Materiales y útiles de oficina	354.0	368.4	-14.4
2171	Material didáctico	0.0	29.4	-29.4
2461	Material eléctrico y electrónico	6.5	21.0	-14.5
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	80.0	93.2	-13.2
2711	Vestuario y uniformes	50.0	98.4	-48.4
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	0.0	0.6	-0.6
2971	Artículos para la extinción de incendios	0.0	6.7	-6.7
2992	Otros enseres	4.0	19.2	-15.2
3111	Servicio de energía eléctrica	180.2	263.1	-82.9
3221	Arrendamiento de edificios y locales	156.0	196.7	-40.7
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	28.0	41.4	-13.4
3363	Servicios de impresión de documentos oficiales	128.4	380.6	-252.3
3411	Servicios bancarios y financieros	14.4	18.2	-3.8
3512	Adaptación de locales, almacenes, bodegas y edificios	12.0	77.7	-65.7
3521	Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	0.0	3.3	-3.3
3822	Espectáculos cívicos y culturales	490.0	684.2	-194.2
3992	Gastos de servicios menores	123.0	146.6	-23.6
4411	Cooperaciones y ayudas	600.0	677.7	-77.7
4413	Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria	643.2	1,604.6	-961.4
4811	Donativos a instituciones sin fines de lucro	673.8	724.2	-50.4
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	0.0	250.0	-250.0

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 Texcoco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B00 304 010502050102	planeación de proyectos para el desarrollo social	3,176.2	4,480.9	-1,304.7
D00 307 010502060201	adquisiciones y servicios	2,834.3	3,119.4	-285.1
B00 301 020608030201	vida activa para el adulto mayor	1,552.0	1,564.1	-12.1
B00 301 020608050102	cultura de igualdad y prevención de la violencia de género	262.9	268.7	-5.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco	
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 partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
6	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
7	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
8	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
9	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	29.7	0.0	29.7
Edificios no Habitacionales	160.8	0.0	160.8
Cuentas no Autorizadas (Inmuebles) 1203	0.0	190.5	-190.5
Mobiliario y Equipo de Administración	2,412.6	2,430.1	-17.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	428.0	428.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	806.8	789.3	17.5
Vehículos y Equipo de Transporte	2,169.4	2,169.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.1	41.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (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	29.7	0.0	0.0	29.7	29.7	0.0
Edificios no Habitacionales	160.8	0.0	0.0	160.8	160.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,360.0	52.7	0.0	2,412.6	2,412.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	428.0	0.0	0.0	428.0	428.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	806.8	0.0	0.0	806.8	806.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,919.4	250.0	0.0	2,169.4	2,169.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.1	0.0	0.0	41.1	41.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	52.7	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	302.7	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-250.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Texcoco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
3	Se identifica que el total de la cuenta 1230 coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1231 y 1233 presentan diferencias.
4	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles se registran bienes en cuentas que no son vigentes en el Estado de México.
5	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
6	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
7	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
8	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
9	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.
10	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.
11	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
12	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Tezoyuca

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tezoyuca

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Tezoyuca

Resultados de la Revisión

Municipio de Tezoyuca

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.8 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no presenta capacidad económica para asumir sus obligaciones a corto plazo. 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

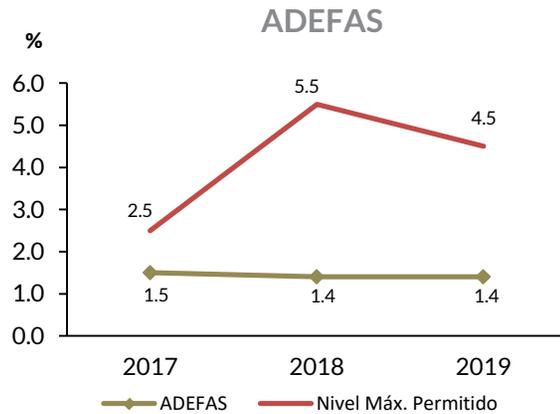
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Tezoyuca registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

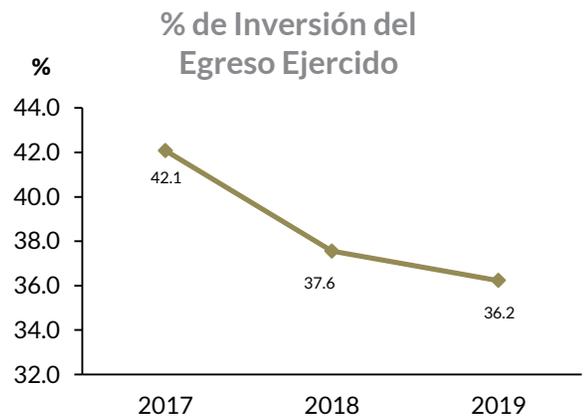
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 78.2 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.8 puntos porcentuales.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 36.2 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 1.4 puntos porcentuales.

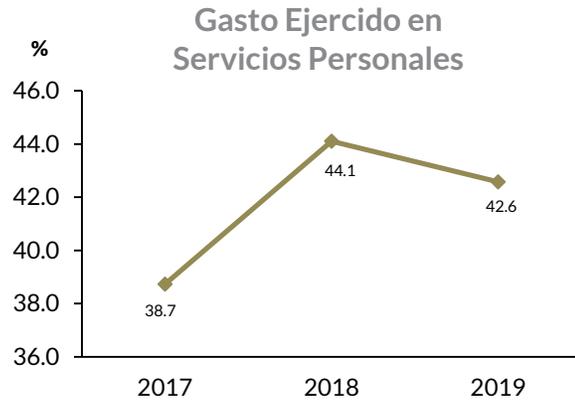


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 42.6 por ciento respecto al total del gasto ejercido del municipio para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 1.5 puntos porcentuales.

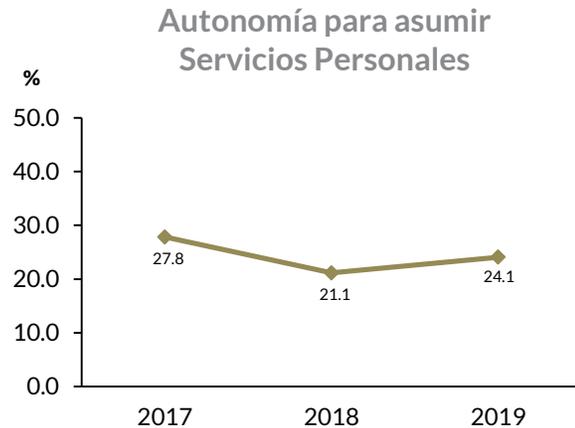
Por otra parte, de cada peso que el municipio gastó 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 24.1 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 3.0 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la información publicada en la gaceta de Gobierno del 31 de enero de 2019 que establece los lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM) y sus criterios de aplicación para el ejercicio fiscal 2019, se identifica que el municipio de Tezoyuca, 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

(Tabla 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del municipio de Tezoyuca, 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 Tezoyuca

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, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades muestran diferencias, debido a que la entidad municipal no presentó el Informe Mensual de diciembre 2019; por lo que la entidad no presenta los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que 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 en ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables; 1112 Bancos/Tesorería, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 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 29,534.3 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 la suma del valor de las cuentas contables del activo y la suma del valor de las cuentas contables del pasivo más la suma del valor de las cuentas de la 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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda pública/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 64,939.0 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico y el avance físico no es mayor al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes coinciden con los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que se refleja su veracidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

SalDOS del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad por concepto de recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que el recurso PAD no coincide 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 99.4 por ciento y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas el 0.5 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 a los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Estatales PAD se identificó que no se reintegró un importe de 98.0 miles de pesos de acuerdo a lo estipulado en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México y de acuerdo a la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realiza la recaudación del suministro de agua potable y no cuenta con un Organismo Operador de Agua, por lo cual no entera el fideicomiso FIPASAHM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, no se identificaron diferencias con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrató financiamientos a corto y largo plazo en el ejercicio 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Confirmación de saldos con las entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de Comisión Federal de Electricidad (CFE), Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el municipio y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con la Comisión del Agua del Estado de México por 1,303.3 miles de pesos y con CONAGUA por 75.2 miles de pesos.

El municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al municipio sobre el número de trabajadores y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y el dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; cumpliendo de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego al artículo 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 212 de fecha 08 de noviembre de 2010.

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 Tezoyuca

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.6	0.1	0.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	0.0	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	0.0	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)				
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	-8,146.2	-5.2%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Municipio de Tezoyuca 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
157,488.7	2,278.3	1.4%	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 Tezoyuca 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)
181,162.3	0.0	181,162.3	6%	10,869.7	0.0	0.0%	10,869.7

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
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	49,273.0	72,020.0	121,293.0	146,442.4	82.8
2018	64,362.0	55,852.0	120,214.0	152,245.8	79.0
2019	68,716.0	54,422.9	123,138.9	157,488.7	78.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	53,920.0	128,131.2	42.1
2018	54,280.8	144,542.7	37.6
2019	49,906.4	137,764.3	36.2

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 Tezoyuca (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	49,626.8	128,131.2	38.7
2018	63,746.5	144,542.7	44.1
2019	58,654.6	137,764.3	42.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	13,806.5	49,626.8	27.8
2018	13,477.8	63,746.5	21.1
2019	14,123.3	58,654.6	24.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

Nota3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de Tezoyuca (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	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	0.0	0.0
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000		
Porcentaje											0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: El municipio de Tezoyuca no recibió recursos del FEFOM.



Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Tezoyuca Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	23,454.4	3,877.0	19,577.4	Circulante	28,601.2	30,270.8	-1,669.6
Efectivo y Equivalentes	19,053.4	27.8	19,025.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,601.2	30,270.8	-1,669.6
Efectivo	5,271.1	2,453.4	2,817.7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,554.1	3,739.4	-1,185.3
Bancos/Tesorería	13,782.3	-2,425.6	16,207.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	13.8	531.9	-518.1
				Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8,322.1	8,892.3	-570.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,602.9	3,361.4	241.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	15,139.8	15,409.8	-270.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,602.9	3,361.4	241.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,571.3	1,697.4	873.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	798.0	487.8	310.3	Total Pasivo	28,601.2	30,270.8	-1,669.6
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	798.0	487.8	310.3				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
No Circulante	140,828.4	93,046.1	47,782.4	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,882.0	3,882.0	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	111,491.1	67,738.2	43,752.9	Aportaciones	3,882.0	3,882.0	0.0
Terrenos	2,225.1	2,225.1	0.0	Aportaciones	3,882.0	3,882.0	0.0
Edificios no Habitacionales	593.0	593.0	0.0				
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	106,186.3	62,433.4	43,752.9	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	131,799.7	62,770.3	69,029.4
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,486.8	2,486.8	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	69,029.6	17,264.0	51,765.6
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	69,029.6	17,264.0	51,765.6
Bienes Muebles	30,467.6	25,880.1	4,587.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	62,770.1	45,506.3	17,263.8
Mobiliario y Equipo de Administración	4,773.8	4,675.2	98.7	Resultados de Ejercicios Anteriores	62,770.1	45,506.3	17,263.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	52.0	52.0	0.0				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	198.2	198.2	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	19,057.1	14,874.4	4,182.7				
Equipo de Defensa y Seguridad	1,490.2	1,211.4	278.8	Total Hacienda Pública/Patrimonio	135,681.6	66,652.3	69,029.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,816.4	3,789.1	27.3				
Activos Biológicos	301.6	301.6	0.0				
Otros Bienes Muebles	778.2	778.2	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,131.1	-573.1	-558.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,131.1	-573.1	-558.0				
Activos Diferidos	0.8	0.8	0.0				
Otros Activos Diferidos	0.8	0.8	0.0				
Total Activo	164,282.8	96,923.0	67,359.8	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	164,282.8	96,923.0	67,359.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Tezoyuca			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	14,123.3	13,477.8	645.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	142,445.0	129,525.4	12,919.6
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	156,568.2	143,003.2	13,565.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	73,856.3	79,752.4	-5,896.1
Servicios Personales	58,654.6	63,746.5	-5,091.9
Materiales y Suministros	3,324.9	3,859.7	-534.8
Servicios Generales	11,876.8	12,146.1	-269.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,558.3	9,830.5	1,727.9
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	368.9	-368.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	558.0	367.0	191.0
Inversión Pública	1,079.8	35,399.5	-34,319.7
Bienes Muebles e Intangibles	486.3	21.0	465.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	87,538.6	125,739.2	-38,200.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	69,029.6	17,264.0	51,765.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Tezoyuca

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Municipio de Tezoyuca 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	164,282.8	28,601.2	135,681.6	156,568.2	87,538.6	69,029.6
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	164,282.8	28,601.2	135,681.6	156,568.2	87,538.6	69,029.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	96,923.0	96,923.0	0.0
Pasivo	30,270.8	30,270.8	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	3,882.0	3,882.0	0.0

Fuente: 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 Tezoyuca 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	778.2	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Tezoyuca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1112	Bancos/Tesorería	-3,422.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-4.6
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	-148.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1,271.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Tezoyuca				
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	164,282.8	164,282.8	0.0
2000	Pasivo	28,601.2	28,601.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,882.0	3,882.0	0.0

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 Tezoyuca			
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	3,339.4	3,339.4
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a	487.8	487.8
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	228.4	228.4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10.7	10.7
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	7,614.7	7,614.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	16,155.9	16,155.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,697.4	1,697.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Tezoyuca				
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)
164,282.8	28,601.2	135,681.6	164,282.8	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

Municipio de Tezoyuca	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	69,029.6
Estado de Actividades Comparativo	69,029.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Municipio de Tezoyuca 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
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación		
17,264.0	45,506.3	62,770.3	62,770.1	-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 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Municipio de Tezoyuca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	135,681.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	135,681.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Municipio de Tezoyuca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	164,282.8
Estado Analítico del Activo	164,282.8
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	13,565.1	-1,498.2
Impuestos	-236.6	734.0
Contribuciones de Mejoras	36.0	-473.2
Derechos	1,328.6	-1,062.8
Productos de Tipo Corriente	-510.1	607.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	27.6	-134.5
Participaciones y Aportaciones	12,919.6	-1,169.4
Aplicación	-38,200.6	42,059.8
Servicios Personales	-5,091.9	14,119.8
Materiales y Suministros	-534.8	-178.5
Servicios Generales	-269.4	1,942.7
Subsidios y Subvenciones	9,310.0	-58.6
Ayudas Sociales	-25.1	-69.9
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-7,557.0	752.7
Otras Aplicaciones de Operación	-34,032.3	25,551.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	51,765.6	-43,558.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	558.0	39,215.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	21,295.2
Otros Orígenes de Inversión	558.0	17,920.1
Aplicación	48,892.1	5,087.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	43,752.9	358.1
Bienes Muebles	4,587.4	2,567.6
Otras Aplicaciones de Inversión	551.8	2,161.9
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-48,334.2	34,127.7
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	18,137.6	17,148.7
Otros Orígenes de Financiamiento	18,137.6	17,148.7
Aplicación	2,543.5	18,120.1
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,543.5	18,120.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	15,594.2	-971.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	19,025.6	-10,401.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	27.8	10,429.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	19,053.5	27.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Municipio de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	19,577.4
Efectivo y Equivalentes	0.0	19,025.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	241.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	310.3
Activo no Circulante	558.0	48,340.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	43,752.9
Bienes Muebles	0.0	4,587.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	558.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	1,669.6
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	1,669.6
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	69,029.4	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	51,765.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	17,263.8	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	69,587.4	69,587.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Municipio de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			30,270.8	28,601.2
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			3,739.4	2,554.1
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			531.9	13.8
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			8,892.3	8,322.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			15,409.8	15,139.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			1,697.4	2,571.3
Total Deuda y Otros Pasivos			30,270.8	28,601.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Municipio de Tezoyuca 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	106,186.3	2,486.8	108,673.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	43,734.1	0.0	43,734.1
Diferencia:	62,452.2	2,486.8	64,939.0

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 Tezoyuca 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 Tezoyuca 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 Tezoyuca 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 Tezoyuca 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 Tezoyuca 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				
56,018.4	58,764.4	2,745.9	4.9%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Tezoyuca Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
Participaciones				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,323.8	1,323.8	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	57.5	57.5	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	123.8	123.8	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,343.7	16,343.7	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	70.2	70.2	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	2,962.4	2,962.4	0.0	
Totales	20,881.4	20,881.4	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 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
Estatales			
PAD	16,343.7	16,343.7	0.0
FEIEF	2,962.4	2,962.4	0.0
Totales	19,306.1	19,306.1	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 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Tezoyuca						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
Estatales						
PAD	16,347.0	16,322.3	122.7	0.0	122.7	-98.0
FEIEF	2,962.8	448.6	2,514.2	0.0	2,514.2	0.0
Totales	19,309.8	16,770.9	2,636.9	0.0	2,636.9	-98.0

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 Tezoyuca		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Egreso Pagado		
(Miles de pesos)		
Concepto	PAD	FEIEF
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		17.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		85.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		
Inversión Pública	16,322.3	345.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones		
Participaciones y Aportaciones		
Deuda Pública		
Total	16,322.3	448.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
Estatales						
PAD	122.7		24.7	98.0		98.0
FEIEF	2,514.2		2,514.2	0.0		0.0
Diferencia de Recursos Estatales	2,636.9	0.0	2,538.9	98.0	0.0	98.0

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 Tezoyuca Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHM (E)	Diferencia F=(D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos * (C)							
Total Anual	Sin observaciones								

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad no realiza la recaudación del suministro de agua potable y no cuenta con Organismo Operador de Agua.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Tezoyuca						
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	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	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
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA						0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Tezoyuca						
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	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	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
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia Neta de Retenciones CAEM						0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.



Tabla 29
Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

Municipio de Tezoyuca (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo	Sin observaciones				
Tasa de Interés					
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta financiamientos.



Tabla 30
Confirmación de saldos con las entidades externas

Municipio de Tezoyuca Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	1,303.3	-1,303.3
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	75.2	-75.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: 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 Tezoyuca (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	44.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	44.4	44.4	0.0	06/02/2019
Febrero	637.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.4	634.6	634.5	0.0
Marzo	449.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.9	447.8	447.8	0.0
Abril	374.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	372.8	372.8	0.0
Mayo	395.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	394.2	394.2	0.0
Junio	465.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	464.0	464.0	0.0
Julio	394.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	392.9	392.9	0.0
Agosto	430.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	428.9	428.9	0.0
Septiembre	407.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	406.1	406.1	0.0
Octubre	399.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	397.4	397.4	0.0
Noviembre	679.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	676.6	676.6	0.0
Diciembre	1,568.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	1,567.7	1,567.7	0.0
TOTAL	6,247.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	20.4	6,227.3	6,227.3	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 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de Tezoyuca													
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	179	198	204	214	217	219	227	227	227	222	219	220	214

Municipio de Tezoyuca			
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	32,662.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,295.9		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	10,059.5	13/08/2010	10/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	7,529.2		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		51,547.1	
Promedio mensual		4,295.6	

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 Tezoyuca					
(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)		
181,162.3	2%	3,623.2	1,169.2	2,454.1	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 Tezoyuca 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales	Sí	
a) Ingresos		
b) Egresos		
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Tezoyuca

Resultados de la Revisión del municipio de Tezoyuca

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)

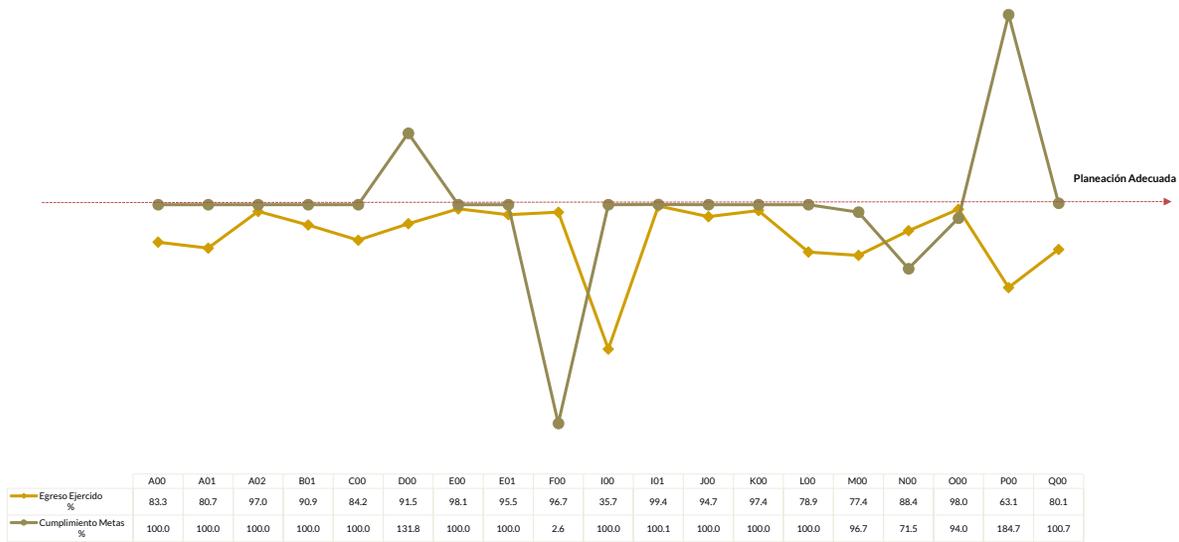
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

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 87.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 2.6 por ciento; asimismo algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra desarrollo urbano y obras públicas (F00) con ejecución de 2.6 por ciento de metas y el 96.7 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, sin embargo, el Acta de la Segunda Sesión Ordinaria no refleja el monto autorizado por el Cabildo.
- Se identificó que la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, sin embargo, el Acta de la Segunda Sesión Ordinaria no refleja el monto autorizado por el Cabildo.

Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios para sus gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados.



Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo a la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

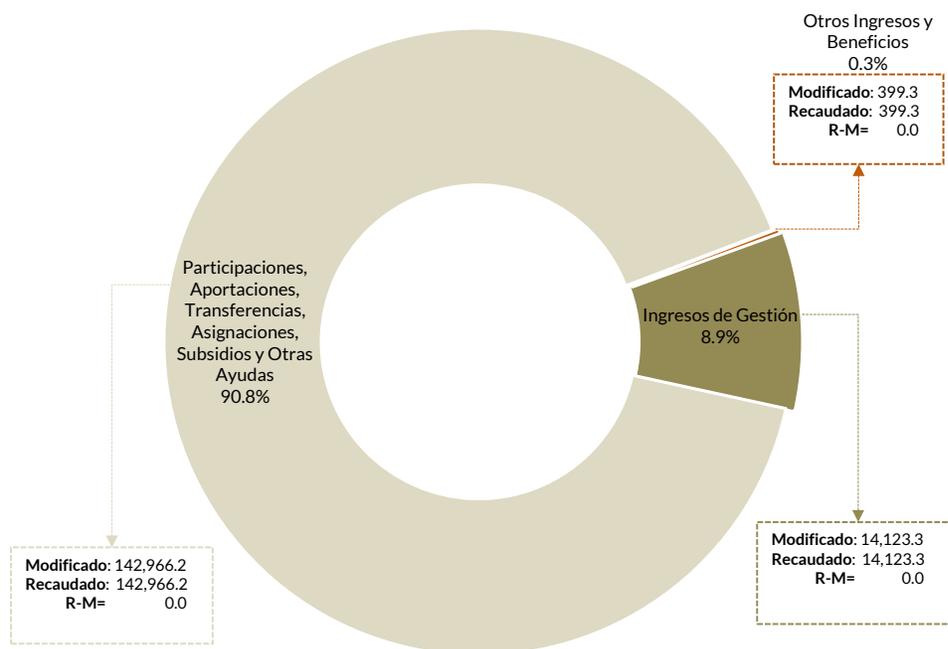
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 157,488.7 miles de pesos de los cuales el 90.8 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y FORTAMUNDF; en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

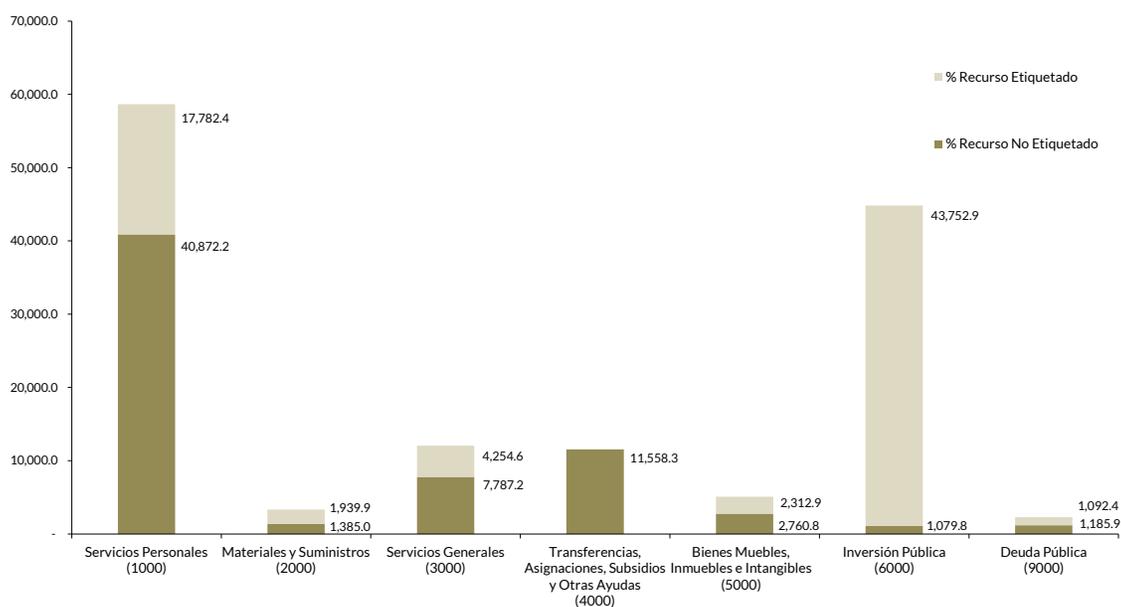
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 5,242.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos estatales y derechos.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 137,764.3 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 58,654.6 miles de pesos, de los cuales el 69.7 por ciento proviene de recursos no etiquetados y el 30.3 por ciento de recursos etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

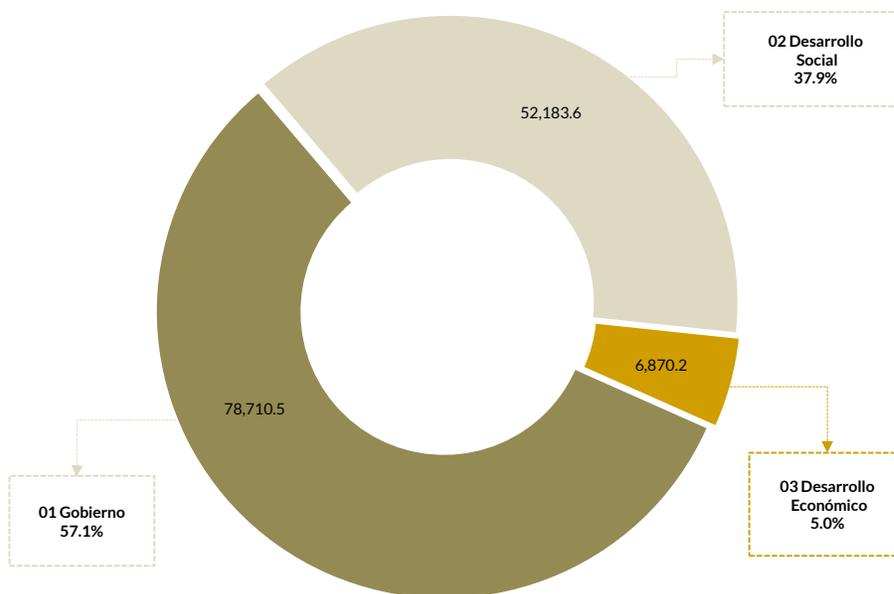
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 6,778.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 57.1 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones de 01 05 asuntos financieros y hacendarios y 01 07 asuntos de orden público y seguridad interior.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación; asimismo, la entidad no realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable correspondiente de la cuenta edificios no habitacionales.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 4,587.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio anterior.



Evaluación de la Revisión Municipio de Tezoyuca

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 en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que la entidad no remitió el informe mensual de diciembre, por lo que fue imposible llevar a cabo la revisión correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	0	0.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 290.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	13	92.8



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 3 proyectos es mayor al egreso modificado por 614.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
38	37	97.4

Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se comprobó que coinciden con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del Municipio y de sus organismos descentralizados.
- Una vez revisada la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 18 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2584/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3691/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/0039/2020 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

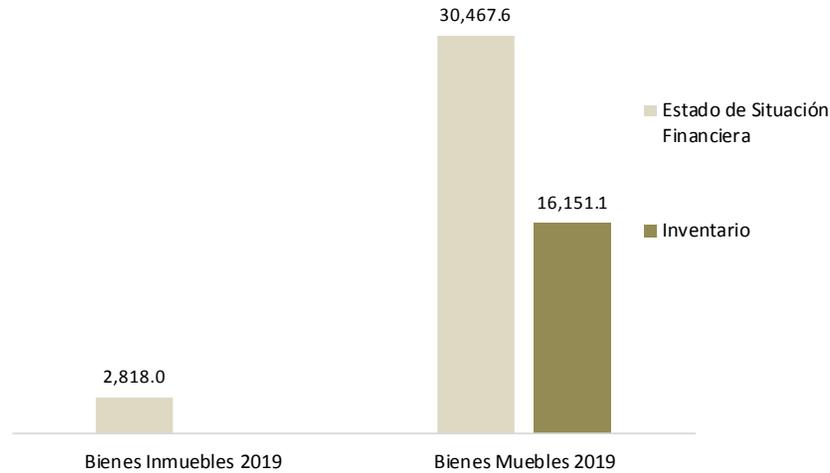
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	22	55.0



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 2,818.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 14,316.5 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de vehículos y equipo de transporte, mobiliario y equipo de administración, maquinaria, otros equipos y herramientas y 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 coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4089/19 y OSFEM/AEMP/DPC/DAPPM/14000/20, 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 Tezoyuca

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	14,123.3	14,123.3	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Tezoyuca									
(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%
157,488.7	137,764.3	19,724.4	54,725,902	1,404,072	-53,321,830	24	14	108	8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Municipio de Tezoyuca							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	18,896.5	15,743.2	83.3	55	55	100.0	-16.7
A01 Comunicación Social	1,444.3	1,165.0	80.7	84	84	100.0	-19.3
A02 Derechos Humanos	147.8	143.3	97.0	124	124	100.0	-3.0
B01 Sindicatura	2,090.2	1,901.0	90.9	33	33	100.0	-9.1
C00 Regidurías	11,272.4	9,488.1	84.2	598.0	598.0	100.0	-15.8
D00 Secretaría del Ayuntamiento	3,645.0	3,336.1	91.5	2,365	3,118	131.8	-40.3
E00 Administración	1,801.3	1,767.9	98.1	370	370	100.0	-1.9
E01 Planeación	695.1	664.1	95.5	8	8	100.0	-4.5
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	59,134.1	57,162.7	96.7	54,719,212	1,396,607	2.6	94.1
I00 Promoción Social	1,788.8	638.1	35.7	45	45	100.0	-64.3
I01 Desarrollo Social	1,239.7	1,232.6	99.4	1,204	1,205	100.1	-0.7
J00 Gobierno Municipal	397.5	376.3	94.7	80	80	100.0	-5.3
K00 Contraloría	1,023.5	996.7	97.4	140	140	100.0	-2.6
L00 Tesorería	10,830.6	8,546.1	78.9	64	64	100.0	-21.1
M00 Consejería Jurídica	11,562.7	8,951.9	77.4	692	669	96.7	-19.3
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	2,027.8	1,792.9	88.4	337	241	71.5	16.9
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	1,823.3	1,786.7	98.0	168	158	94.0	3.9
P00 Atención Ciudadana	479.0	302.1	63.1	176	325	184.7	-121.6
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	27,189.2	21,769.4	80.1	147	148	100.7	-20.6
Total	157,488.7	137,764.3	87.5	54,725,902	1,404,072	2.6	84.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
181,162.3	157,488.7	23,673.6	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
181,162.3	157,488.7	23,673.6	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	8,536.1	0.0	1,169.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

Tabla 7
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)	
Documento	Monto Ejercido por el Municipio referente a Subsidios y Apoyos (cuenta 4383)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	9,705.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	181,162.3	157,488.7	0.0	877.6	136,886.7	137,764.3
Económica (por Tipo de Gasto)	181,162.3	157,488.7	0.0	877.6	136,886.7	137,764.3
Administrativa	181,162.3	157,488.7	0.0	877.6	136,886.7	137,764.3
Funcional (Finalidad y Función)	181,162.3	157,488.7	0.0	877.6	136,886.7	137,764.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	13,601.5	14,123.3	14,123.3	0.0	0.0	
Impuestos	9,742.9	9,409.8	9,409.8	0.0	0.0	
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras	622.6	652.5	652.5	0.0	0.0	
Derechos	2,508.7	3,825.3	3,825.3	0.0	0.0	
Productos de Tipo Corriente	720.6	201.5	201.5	0.0	0.0	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	6.6	34.2	34.2	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	167,161.5	142,966.2	142,966.2	0.0	0.0	
Ingresos Federales	119,949.3	125,047.2	125,047.2	0.0	0.0	
Ingresos Estatales	47,212.2	17,919.0	17,919.0	0.0	0.0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Otros Ingresos y Beneficios	399.3	399.3	399.3	0.0	0.0	
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	399.3	399.3	399.3	0.0	0.0	
Total	181,162.3	157,488.7	157,488.7	0.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	13,477.8	14,123.3	645.5	4.8
Impuestos	9,646.4	9,409.8	-236.6	-2.5
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	616.5	652.5	36.0	5.8
Derechos	2,496.7	3,825.3	1,328.6	53.2
Productos de Tipo Corriente	711.6	201.5	-510.1	-71.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	6.6	34.2	27.6	418.4
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	138,768.0	142,966.2	4,198.2	3.0
Ingresos Federales	128,062.4	125,047.2	-3,015.2	-2.4
Ingresos Estatales	10,705.6	17,919.0	7,213.4	67.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	399.3	399.3	100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	399.3	399.3	100.0
Total	152,245.8	157,488.7	5,242.9	3.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Tezoyuca (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	58,764.4	61,159.3	0.0	874.5	57,780.1	58,654.6	-2,504.7	-4.1	
Materiales y Suministros	4,601.2	4,480.7	0.0	3.1	3,321.7	3,324.9	-1,155.8	-25.8	
Servicios Generales	18,387.6	18,909.2	0.0	0.0	12,041.8	12,041.8	-6,867.4	-36.3	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,948.7	13,034.6	0.0	0.0	11,558.3	11,558.3	-1,476.2	-11.3	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,122.1	9,009.0	0.0	0.0	5,073.7	5,073.7	-3,935.3	-43.7	
Inversión Pública	72,187.9	45,895.3	0.0	0.0	44,832.7	44,832.7	-1,062.6	-2.3	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	5,150.5	5,000.6	0.0	0.0	2,278.3	2,278.3	-2,722.3	-54.4	
Total	181,162.3	157,488.7	0.0	877.6	136,886.7	137,764.3	-19,724.4	-12.5	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	63,746.5	58,654.6	-5,091.9	-8.0
Materiales y Suministros	3,859.7	3,324.9	-534.8	-13.9
Servicios Generales	12,146.1	12,041.8	-104.3	-0.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,830.5	11,558.3	1,727.8	17.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,588.7	5,073.7	2,485.0	96.0
Inversión Pública	51,692.1	44,832.7	-6,859.4	-13.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	679.1	2,278.3	1,599.2	235.5
Total	144,542.7	137,764.3	-6,778.4	-4.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	87,570.8	95,041.3	0.0	874.4	77,836.1	78,710.5
02 Desarrollo Social	89,509.2	55,337.0	0.0	3.1	52,180.5	52,183.6
03 Desarrollo Económico	4,082.4	7,110.5	0.0	0.1	6,870.1	6,870.2
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	181,162.3	157,488.7	0.0	877.6	136,886.7	137,764.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,131.1	4,712.7	1,131.1
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 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	23,312.5	2,459.9
2018	25,880.1	2,818.0
2019	30,467.6	2,818.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Tezoyuca

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Municipio de Tezoyuca (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	157,488.7	157,488.7	157,488.7	137,764.3
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	157,488.7	157,488.7	157,488.7	137,764.3

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
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
157,488.7	157,488.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1346	Gratificación por convenio	0.0	0.0	0.0
1370	Honorarios especiales	0.0	0.0	0.0
1371	Honorarios especiales	0.0	0.0	0.0
6139	Reparación y mantenimiento de infraestructura hidráulica	48.0	93.8	-45.8
6159	Reparación y mantenimiento de vialidades y alumbrado	570.1	814.3	-244.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
F00 123 020103010101	Construcción de infraestructura para drenaje y alcantarillado	7,160.3	7,206.1	-45.8
F00 123 020201010203	Guarniciones y banquetas	36.0	68.4	-32.4
F00 123 020201010302	Rehabilitación de vialidades urbanas	155.8	692.3	-536.5

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 Tezoyuca (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)	DIF	ODAS*	IMCUFIDE	
9,705.3	8,536.1	0.0	1,169.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	157,488.7	1,315.6	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	157,488.7	1,315.6	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	128,059.0	8,972.5	0.0	986.3
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	128,059.0	8,972.5	0.0	986.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de Tezoyuca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019)
4	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
9	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
10	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
11	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
12	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
13	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
14	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.
15	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.
16	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
17	Se 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).
18	Se detectó que la entidad ejecutó recurso FORTAMUNDF en obras que no cumplen con lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y demás normatividad aplicable.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 9
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	2,225.1	0.0	2,225.1
Edificios no Habitacionales	593.0	0.0	593.0
Mobiliario y Equipo de Administración	4,773.8	897.4	3,876.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	52.0	0.0	52.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	198.2	11.0	187.2
Vehículos y Equipo de Transporte	19,057.1	12,781.7	6,275.4
Equipo de Defensa y Seguridad	1,490.2	1,300.4	189.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,816.4	803.1	3,013.3
Activos Biológicos	301.6	301.6	0.0
Otros Bienes Muebles	778.2	56.0	722.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tezoyuca (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	2,225.1	0.0	0.0	2,225.1	2,225.1	0.0
Edificios no Habitacionales	593.0	0.0	0.0	593.0	593.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	4,675.2	98.7	0.0	4,773.8	4,773.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	52.0	0.0	0.0	52.0	52.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	198.2	0.0	0.0	198.2	198.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	14,874.4	4,182.7	0.0	19,057.1	19,057.1	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	1,211.4	278.8	0.0	1,490.2	1,490.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,789.1	27.3	0.0	3,816.4	3,816.4	0.0
Activos Biológicos	301.6	0.0	0.0	301.6	301.6	0.0
Otros Bienes Muebles	778.2	0.0	0.0	778.2	778.2	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 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	4,587.4	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	1,345.6	0.0	0.0	0.0
Diferencia	3,241.8	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tezoyuca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presentan en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
4	En el Inventario se registran bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
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.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tezoyuca

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 Tezoyuca

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca

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 Tezoyuca, 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 Tezoyuca

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 la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por un importe de 129.2 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 Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 407.1 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 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 Tezoyuca

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 Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
9,851.8	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	1,172.6	162.6	1,010.0	Circulante	951.5	697.0	254.5
Efectivo y Equivalentes	813.0	3.6	809.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	951.5	697.0	254.5
Efectivo	38.4	3.6	34.8	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	174.0	0.0	174.0
Bancos/Tesorería	774.6	0.0	774.6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.3	0.0	2.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	337.1	159.0	178.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	775.2	697.0	78.2
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	337.1	159.0	178.1	Total Pasivo	951.5	697.0	254.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9.2	0.0	9.2	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	9.2	0.0	9.2	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Almacenes	13.3	0.0	13.3	Aportaciones	914.5	914.5	0.0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	13.3	0.0	13.3	Aportaciones	914.5	914.5	0.0
No Circulante	2,042.6	1,303.9	738.7	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,349.2	-145.0	1,494.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	249.1	249.1	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,494.2	-303.9	1,798.1
Edificios no Habitacionales	249.1	249.1	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,494.2	-303.9	1,798.1
Bienes Muebles	2,408.5	1,574.9	833.7	Resultados de Ejercicios Anteriores	-145.0	159.0	-303.9
Mobiliario y Equipo de Administración	222.8	78.3	144.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	-145.0	159.0	-303.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	63.9	0.0	63.9	Total Hacienda Pública/Patrimonio	2,263.7	769.5	1,494.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	74.3	67.0	7.3				
Vehículos y Equipo de Transporte	2,047.5	1,429.6	617.9				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-615.0	-520.1	-94.9				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-615.0	-520.1	-94.9				
Total Activo	3,215.2	1,466.5	1,748.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	3,215.2	1,466.5	1,748.7

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 Tezoyuca			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	1,314.7	260.0	1,054.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,536.1	6,873.9	1,662.2
Otros Ingresos y Beneficios	0.9	0.6	0.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	9,851.8	7,134.6	2,717.2
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	7,941.4	7,115.8	825.6
Servicios Personales	4,375.7	5,563.9	-1,188.2
Materiales y Suministros	1,563.2	559.4	1,003.7
Servicios Generales	2,002.5	992.5	1,010.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	201.1	150.2	51.0
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	94.9	165.3	-70.4
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	120.1	7.2	112.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	8,357.6	7,438.5	919.1
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,494.2	-303.9	1,798.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca

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 Tezoyuca 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	3,215.2	951.5	2,263.7	9,851.8	8,357.6	1,494.2
Diciembre	3,215.2	951.5	2,263.7	9,851.8	8,357.6	1,494.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,466.5	1,466.5	0.0
Pasivo	697.0	697.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	914.5	914.5	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 Tezoyuca 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 Tezoyuca 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	-80.1
------	--	-------

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca				
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	3,215.2	3,215.2	0.0
2000	Pasivo	951.5	951.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	914.5	914.5	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 Tezoyuca			
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	129.2	129.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca				
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)
3,215.2	951.5	2,263.7	3,215.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,494.2
Estado de Actividades Comparativo	1,494.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca 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)				
-303.9	159.0	-145.0	-145.0	0.0	0.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,263.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	2,263.7
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,215.2
Estado Analítico del Activo	3,215.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	2,717.2	-722.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,076.8	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-22.1	-1,522.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,662.2	801.7
Otros Orígenes de Operación	0.3	-1.1
Aplicación	919.1	1,306.1
Servicios Personales	-1,188.2	1,016.4
Materiales y Suministros	1,003.7	109.3
Servicios Generales	1,010.1	350.3
Subsidios y Subvenciones	1.6	0.0
Ayudas Sociales	49.4	-177.1
Otras Aplicaciones de Operación	42.5	7.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,798.1	-2,028.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	94.9	165.3
Otros Orígenes de Inversión	94.9	165.3
Aplicación	1,034.3	5.1
Bienes Muebles	833.7	4.9
Otras Aplicaciones de Inversión	200.6	0.2
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-939.4	160.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	254.5	2,007.8
Otros Orígenes de Financiamiento	254.5	2,007.8
Aplicación	303.9	950.1
Otras Aplicaciones de Financiamiento	303.9	950.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-49.4	1,057.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	809.4	-810.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	3.6	814.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	812.9	3.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	1,010.0
Efectivo y Equivalentes	0.0	809.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	178.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	9.2
Almacenes	0.0	13.3
Activo no Circulante	94.9	833.7
Bienes Muebles	0.0	833.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	94.9	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	254.5	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	254.5	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	1,798.1	303.9
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,798.1	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	303.9
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	2,147.6	2,147.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			697.0	951.5
Laudo laboral exp J.5B/177/2010	pesos	Patricia Rodríguez Marquez	0.0	171.5
Sueldos por pagar	pesos	Nazreth Ventura	0.0	2.5
Provedores	pesos	Minolcopy, S.A. DE c.v.	0.0	2.3
Impuestos y Retenciones por pagar	pesos	ISSEMYM/SAT	697.0	775.2
Total Deuda y Otros Pasivos			697.0	951.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
7,351.9	842.4	-6,509.6	-88.5%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca 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 Tezoyuca (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	20.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	20.9	20.9	0.0	18/02/2019
Febrero	21.7	0.0	0.0	0.0	1.0	0.1	22.5	22.3	0.2	13/06/2019
Marzo	23.2	0.0	0.0	0.0	0.7	0.3	23.6	23.7	-0.1	13/06/2019
Abril	23.8	0.0	0.0	0.0	0.4	0.3	23.9	23.8	0.1	13/06/2019
Mayo	20.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	20.5	20.2	0.3	13/06/2019
Junio	18.4	0.0	0.0	0.0	0.3	0.4	18.3	17.9	0.4	16/08/2019
Julio	15.7	0.6	0.0	0.6	0.4	0.6	16.6	15.6	1.1	16/08/2019
Agosto	385.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	385.0	15.6	369.4	06/09/2019
Septiembre	16.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	15.5	15.6	-0.1	15/10/2019
Octubre	17.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	16.9	17.0	-0.2	05/11/2019
Noviembre	18.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	17.8	17.7	0.1	03/12/2019
Diciembre	36.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	36.0	0.0	36.0	
TOTAL	618.4	0.6	0.0	0.6	2.7	4.8	617.5	210.4	407.1	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 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 Tezoyuca													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	19	21	21	23	23	22	20	20	19	21	22	23	21

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca			
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	2,387.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	31.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	326.4		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,055.3		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			3,800.3
Promedio mensual			316.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales	Sí	
a) Ingresos		
b) Egresos		
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca

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)

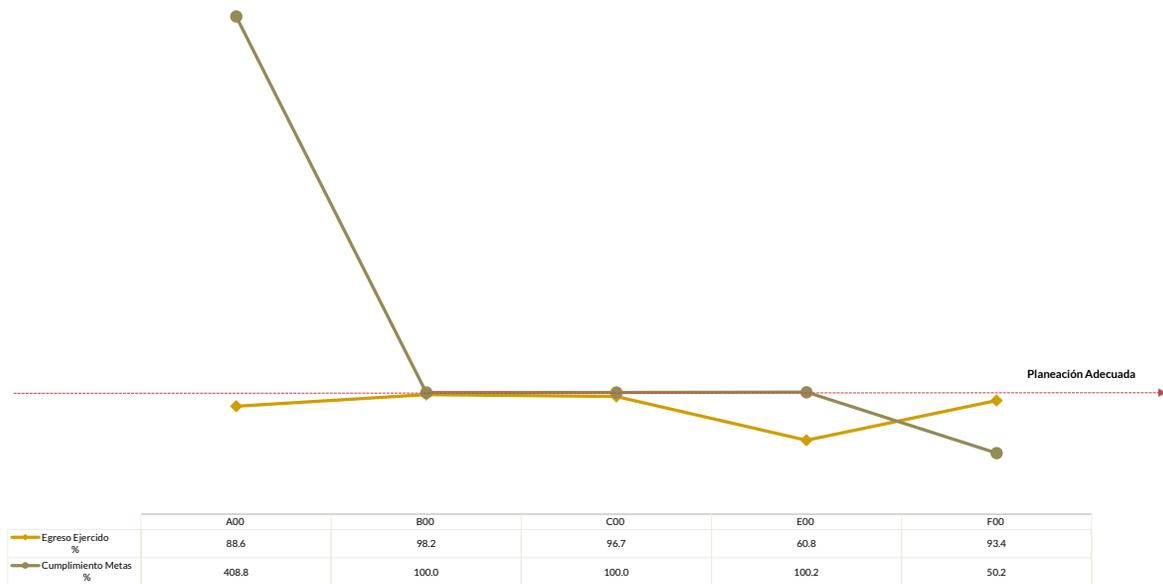
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 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 86.9 por ciento con un cumplimiento de metas del 104.1 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la presidencia (A00) con ejecución de 408.8 por ciento de metas y el 88.6 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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)

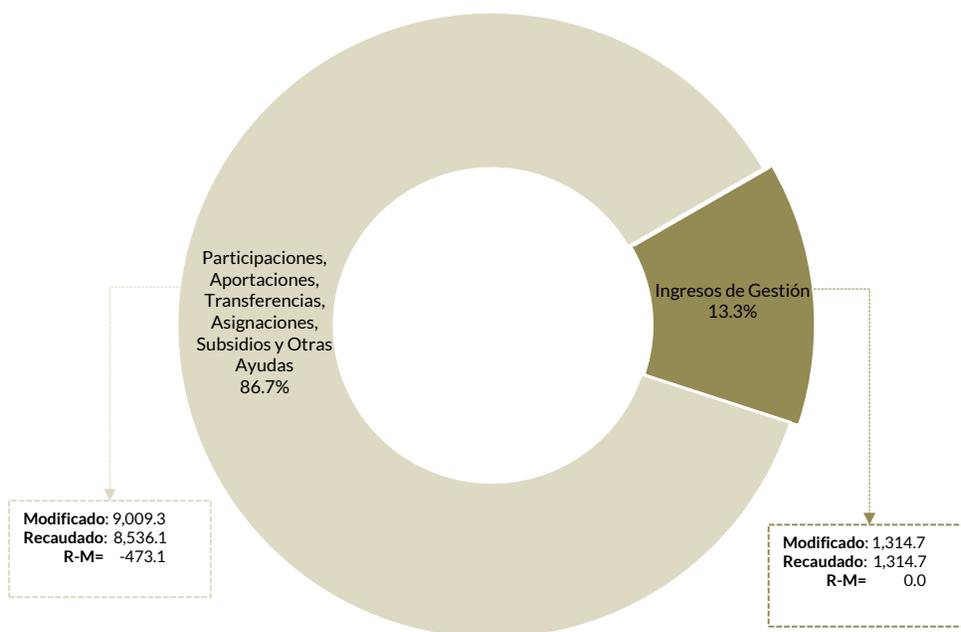
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 9,851.8 miles de pesos de los cuales el 86.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, cabe mencionar que son los subsidios para gastos de operación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

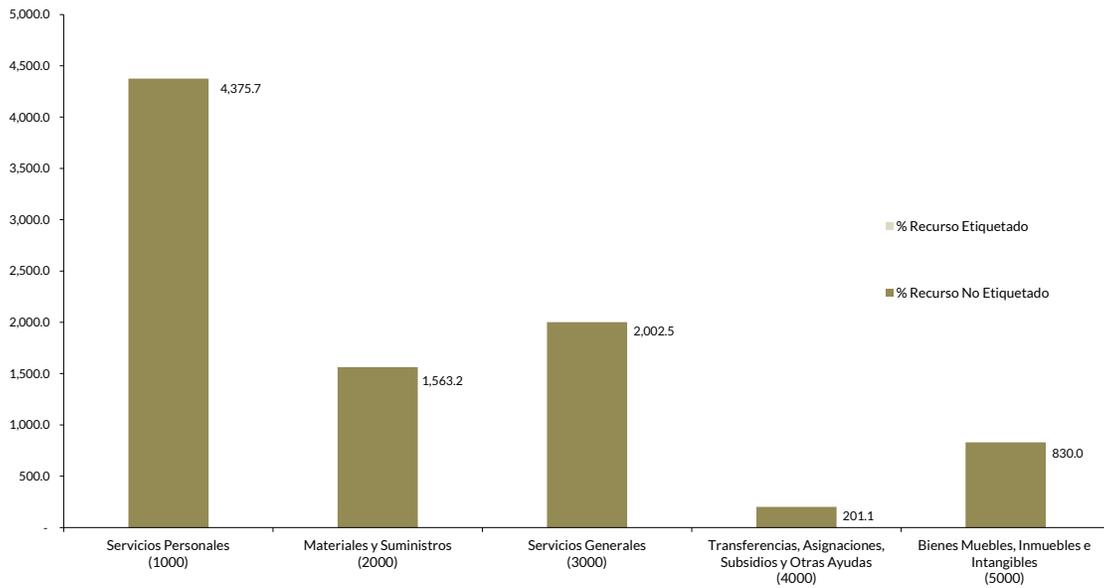
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,903.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 8,972.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,375.7 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

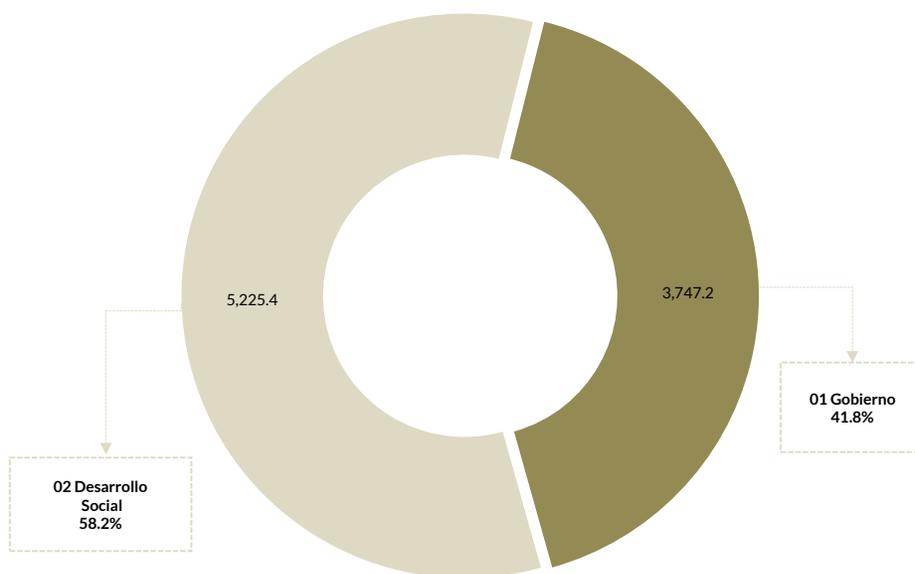
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,265.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció el 58.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difieren con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 833.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
10	10	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2704/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3815/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4749/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

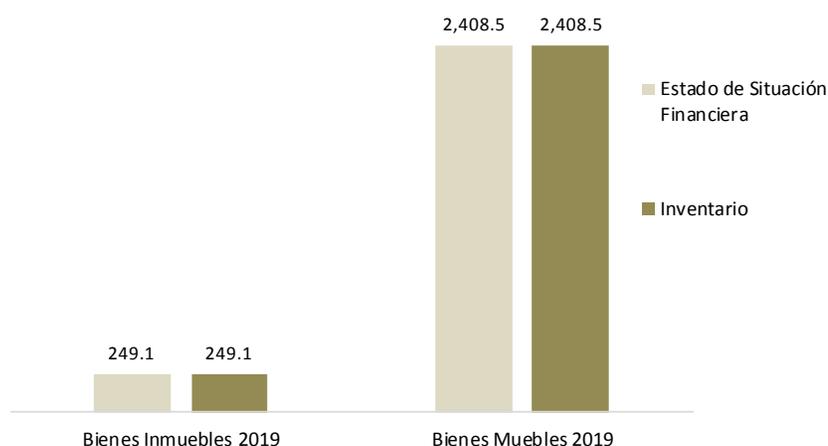
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	14	48.3



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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 bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4211/19 y OSFEM/AEMP/DPC/DAPPM/1520/20, 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 Tezoyuca

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	1,314.7	1,314.7	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
9,851.8	8,972.5	879.2	259,970	270,528	10,558	3	35	17	21

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	4,122.4	3,654.1	88.6	3,439	14,058	408.8	-320.1
E00 Área de Operación	1,908.4	1,159.6	60.8	255,330	255,829	100.2	-39.4
F00 Área de Gestión Social	440.9	411.7	93.4	1,125	565	50.2	43.2
Total	10,326.4	8,972.5	86.9	259,970	270,528	104.1	-17.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
9,607.1	10,326.4	-719.3	Si

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
9,607.1	10,326.4	-719.3	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 Tezoyuca (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	9,607.1	10,326.4	0.0	543.2	8,429.4	8,972.5
Económica (por Tipo de Gasto)	9,607.1	10,326.4	0.0	543.2	8,429.4	8,972.5
Administrativa	9,607.1	10,326.4	0.0	543.2	8,429.4	8,972.5
Funcional (Finalidad y Función)	9,607.1	10,326.4	0.0	543.2	8,429.4	8,972.5

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 Tezoyuca (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	595.4	1,314.7	1,314.7	0.0	0.0	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	1,076.8	1,076.8	0.0	0.0	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	595.4	238.0	238.0	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	9,009.3	9,009.3	8,536.1	-473.1	-5.3	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,009.3	9,009.3	8,536.1	-473.1	-5.3	
Otros Ingresos y Beneficios	2.4	2.4	0.9	-1.5	-62.1	
Ingresos Financieros	2.4	2.4	0.9	-1.5	-62.1	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	9,607.1	10,326.4	9,851.8	-474.6	-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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	260.0	1,314.7	1,054.7	405.7
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	1,076.8	1,076.8	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	260.0	238.0	-22.0	-8.5
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	6,873.9	8,536.1	1,662.2	24.2
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,873.9	8,536.1	1,662.2	24.2
Otros Ingresos y Beneficios	814.7	0.9	-813.8	-99.9
Ingresos Financieros	0.6	0.9	0.3	51.5
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	814.1	0.0	-814.1	-100.0
Total	7,948.6	9,851.8	1,903.2	23.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (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	4,920.3	4,920.3	0.0	540.9	3,834.8	4,375.7	-544.6	-11.1
Materiales y Suministros	1,032.6	1,894.7	0.0	0.0	1,563.2	1,563.2	-331.5	-17.5
Servicios Generales	1,880.5	2,063.3	0.0	2.3	2,000.2	2,002.5	-60.7	-2.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,200.0	609.3	0.0	0.0	201.1	201.1	-408.1	-67.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	573.7	838.9	0.0	0.0	830.0	830.0	-8.9	-1.1
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	9,607.1	10,326.4	0.0	543.2	8,429.4	8,972.5	-1,353.9	-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.

* 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 Tezoyuca (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,563.9	4,375.7	-1,188.2	-21.4
Materiales y Suministros	559.4	1,563.2	1,003.8	179.4
Servicios Generales	992.5	2,002.5	1,010.0	101.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	150.2	201.1	50.9	33.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12.1	830.0	817.9	6,759.6
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	428.6	0.0	-428.6	-100.0
Total	7,706.7	8,972.5	1,265.8	16.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	3,559.7	3,854.7	0.0	543.2	3,204.0	3,747.2
02 Desarrollo Social	6,047.4	6,471.7	0.0	0.0	5,225.4	5,225.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	9,607.1	10,326.4	0.0	543.2	8,429.4	8,972.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	615.0	564.8	615.0
Bienes Inmuebles	0.0	24.5	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,569.9	249.1
2018	1,574.9	249.1
2019	2,408.5	249.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca

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 Tezoyuca (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	10,326.4	9,851.8	10,326.4	8,972.5
Diciembre	10,326.4	9,851.8	10,326.4	8,972.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
10,326.4	10,326.4	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 Tezoyuca (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	10,326.4	8,972.5	1,353.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
14	10,326.4	8,972.5	1,353.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
8	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
9	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con ampliación de recurso respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
10	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con disminución de recursos respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
11	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.
12	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
13	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre.
14	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
15	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	249.1	249.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	222.8	222.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	63.9	63.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	74.3	74.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,047.5	2,047.5	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 Tezoyuca (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	249.1	0.0	0.0	249.1	249.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	78.3	153.6	9.1	222.8	222.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	63.9	0.0	63.9	63.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	67.0	7.3	0.0	74.3	74.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,429.6	617.9	0.0	2,047.5	2,047.5	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 Tezoyuca (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	842.7	9.1	0.0	0.0
Reportes Mensuales	806.7	0.0	0.0	0.0
Diferencia	36.1	9.1	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 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tezoyuca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presentan en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
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 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 y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
7	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de Tezoyuca**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tezoyuca

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 Tezoyuca

Resultados de la Revisión Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca

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 Tezoyuca, 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 Tezoyuca

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 con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables; 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que 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 294.5 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda pública/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 264.9 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 110.0 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 1.2 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 Tezoyuca

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 Tezoyuca 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
1,169.2	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 Tezoyuca							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	113.9	25.1	88.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	264.9	362.7	-97.8
Efectivo	50.6	9.7	41.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	264.9	362.7	-97.8
Bancos/Tesorería	9.6	9.6	0.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	159.5	163.0	-3.5
	41.1	0.1	41.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3.5	3.5	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	63.3	15.4	47.8	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	97.1	195.0	-97.9
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	63.3	15.4	47.8		4.8	1.2	3.6
				Total Pasivo	264.9	362.7	-97.8
No Circulante							
Bienes Muebles	162.9	133.9	29.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo de Administración	99.1	70.1	29.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11.9	-203.7	215.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	74.4	45.4	29.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	215.6	5.1	210.5
Activos Diferidos	24.7	24.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	215.6	5.1	210.5
Otros Activos Diferidos	63.8	63.8	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-203.7	-208.8	5.1
	63.8	63.8	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-203.7	-208.8	5.1
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	11.9	-203.7	215.6
Total Activo	276.8	159.0	117.8	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	276.8	159.0	117.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	0.0	0.1	-0.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,169.2	1,341.1	-172.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,169.2	1,341.2	-172.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	947.7	1,327.3	-379.7
Servicios Personales	688.0	1,063.9	-375.8
Materiales y Suministros	171.7	87.6	84.1
Servicios Generales	87.9	175.9	-87.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5.9	4.0	1.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	4.8	-4.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	953.6	1,336.2	-382.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	215.6	5.1	210.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca

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 Tezoyuca 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	276.8	264.9	11.9	1,169.2	953.6	215.6
Diciembre	276.8	264.9	11.9	1,169.2	953.6	215.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	159.0	159.0	0.0
Pasivo	362.7	362.7	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca 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 Tezoyuca 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	-3.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-84.0

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 Tezoyuca				
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	276.8	276.8	0.0
2000	Pasivo	264.9	264.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	11.9	11.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	163.0	163.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3.7	3.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	114.7	114.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.2	1.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca				
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)
276.8	264.9	11.9	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.

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 Tezoyuca	
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	215.6
Estado de Actividades Comparativo	215.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca 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)				
5.1	-208.8	-203.7	-203.7	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 Tezoyuca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	11.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	11.9
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	276.8
Estado Analítico del Activo	276.8
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-172.1	234.3
Productos de Tipo Corriente	-0.1	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-172.0	234.3
Aplicación	-382.6	481.9
Servicios Personales	-375.8	378.0
Materiales y Suministros	84.1	23.7
Servicios Generales	-87.9	80.4
Ayudas Sociales	1.9	-5.0
Otras Aplicaciones de Operación	-4.8	4.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	210.5	-247.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	7.0
Otros Orígenes de Inversión	0.0	7.0
Aplicación	76.8	0.0
Bienes Muebles	29.0	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	47.8	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-76.8	7.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	8.6	254.8
Otros Orígenes de Financiamiento	8.6	254.8
Aplicación	101.4	91.5
Otras Aplicaciones de Financiamiento	101.4	91.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-92.7	163.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	41.0	-77.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	9.7	87.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	50.7	9.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	88.8
Efectivo y Equivalentes	0.0	41.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	47.8
Activo no Circulante	0.0	29.0
Bienes Muebles	0.0	29.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	97.8
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	97.8
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	215.6	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	210.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	5.1	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	215.6	215.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	0.0
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta información en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca					
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				
882.6	1,114.8	232.3	26.3%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca			
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 Tezoyuca (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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Marzo	7.8	0.0	44.4	0.0	1.2	0.0	53.4	7.8	45.6	05/04/2019
Abril	4.3	0.0	7.8	0.0	0.0	0.0	12.1	4.3	7.8	09/05/2019
Mayo	4.3	0.0	4.3	0.0	0.0	0.0	8.7	4.3	4.3	10/06/2019
Junio	5.1	0.0	4.3	0.0	0.0	0.0	9.4	5.1	4.3	02/07/2019
Julio	4.2	0.0	5.1	0.0	0.0	0.0	9.3	4.2	5.1	05/08/2019
Agosto	4.2	0.0	4.2	0.0	0.0	0.0	8.5	4.2	4.2	02/09/2019
Septiembre	4.2	0.0	4.2	0.0	0.0	0.0	8.5	0.0	8.5	
Octubre	4.2	0.0	4.2	0.0	0.0	0.0	8.5	4.2	4.2	01/11/2019
Noviembre	4.2	0.0	4.2	0.0	0.0	0.0	8.5	4.2	4.3	05/12/2019
Diciembre	17.4	0.0	33.8	0.0	0.0	0.0	51.2	29.6	21.6	31/12/2019
TOTAL	60.1	0.0	116.7	0.0	1.2	0.0	178.0	68.0	110.0	

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 Tezoyuca													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	1	2	3	6	6	6	6	6	6	6	6	6	5

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca			
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	391.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	121.4		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	115.8		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			628.4
Promedio mensual			52.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales	Sí	
a) Ingresos		
b) Egresos		
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca

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 presentó recaudación en los ingresos de gestión, cabe mencionar que la entidad no consideró presupuesto modificado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

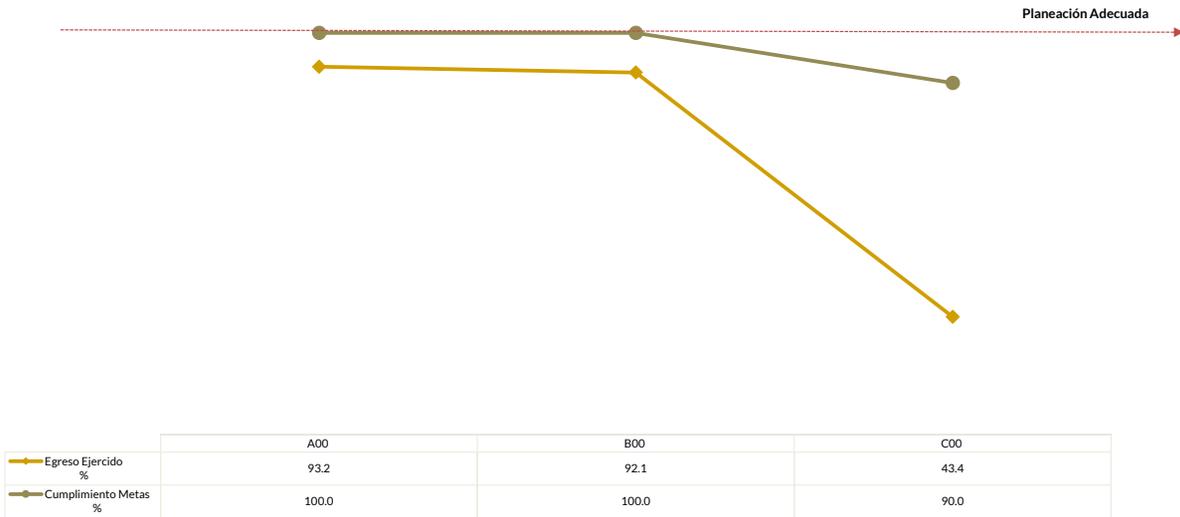
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 79.4 por ciento con un cumplimiento de metas del 90.2 por ciento; no obstante, la dependencia general difusión y operación (C00) presento 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)

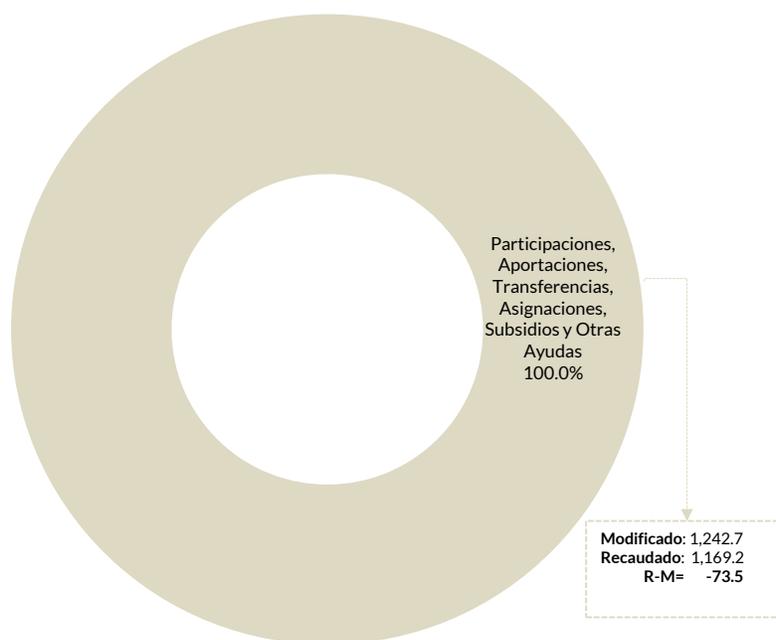
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,169.2 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, cabe mencionar que son los subsidios para gastos de operación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

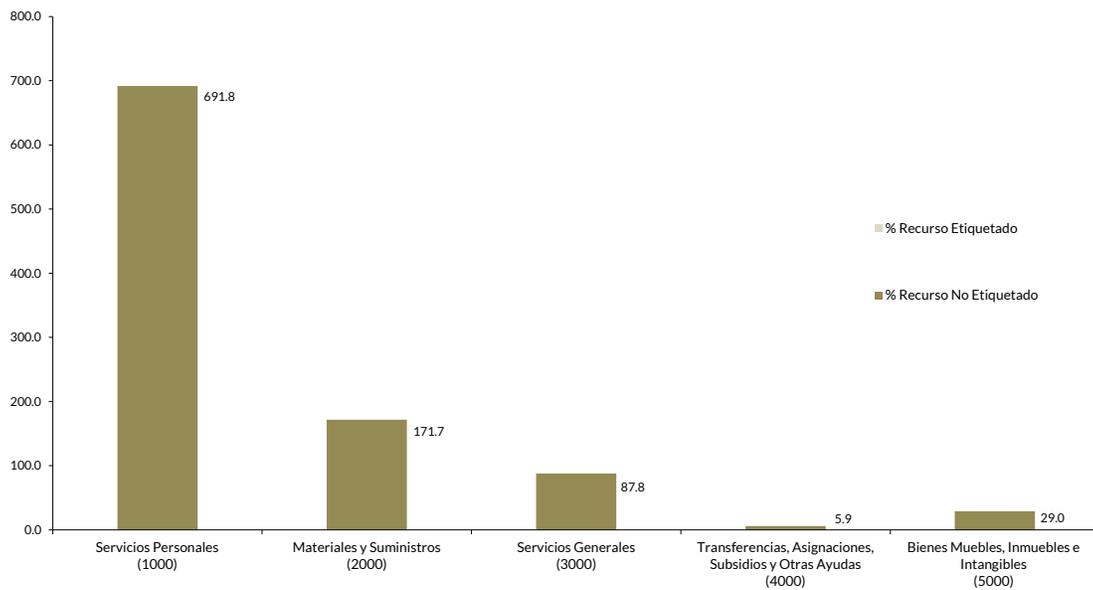
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 171.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 986.3 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 691.8 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

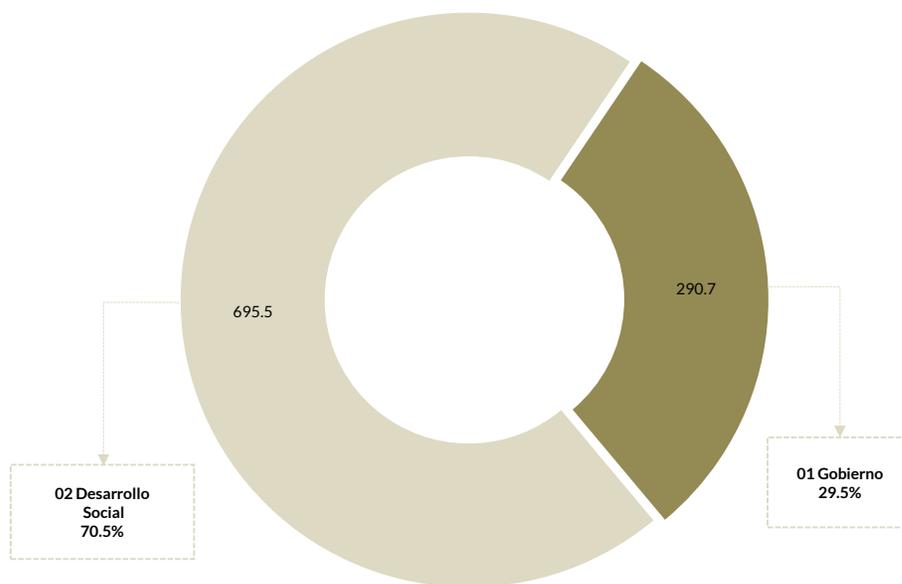
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 375.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual 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 70.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función de 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de bienes muebles.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 29.0 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 Tezoyuca

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2784/2019, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3906/2019 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4850/2019 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.

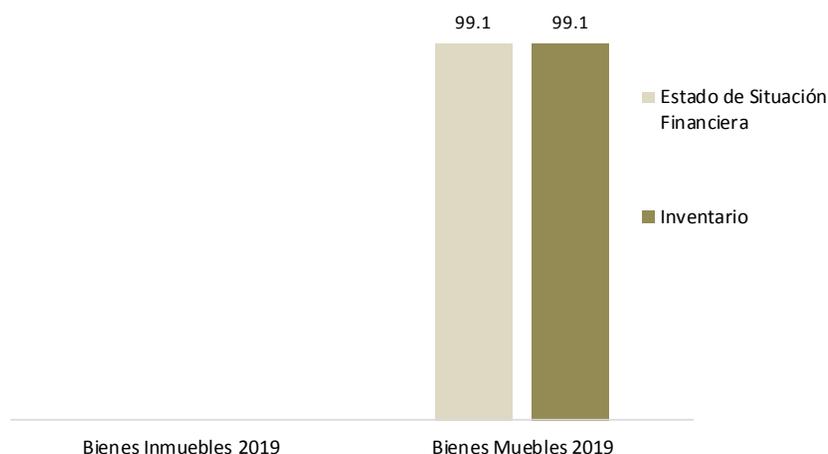
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	24	82.8



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 los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 4 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4348/19 y OSFEM/AEMP/DPC/DAPPM/1649/20, 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 Tezoyuca

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca					
(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 Tezoyuca									
(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%
1,169.2	986.3	182.9	687	620	-67	0	2	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 Tezoyuca							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	588.9	549.1	93.2	1	1	100.0	-6.8
B00 Administración y Finanzas	315.7	290.7	92.1	14	14	100.0	-7.9
C00 Difusión y Operación	337.2	146.4	43.4	672	605	90.0	-46.6
Total	1,241.9	986.3	79.4	687	620	90.2	-10.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,242.7	1,242.7	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,242.7	1,241.9	0.8	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,242.7	1,241.9	3.9	3.3	979.0	986.3
Económica (por Tipo de Gasto)	1,242.7	1,241.9	3.9	3.3	979.0	986.3
Administrativa	1,242.7	1,241.9	3.9	3.3	979.0	986.3
Funcional (Finalidad y Función)	1,242.7	1,241.9	3.9	3.3	979.0	986.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión					
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,242.7	1,242.7	1,169.2	-73.5	-5.9
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,242.7	1,242.7	1,169.2	-73.5	-5.9
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	1,242.7	1,242.7	1,169.2	-73.5	-5.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,341.1	1,169.2	-171.9	-12.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,341.1	1,169.2	-171.9	-12.8
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	1,341.1	1,169.2	-171.9	-12.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (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	1,114.8	880.2	3.8	0.0	688.0	691.8	-188.4	-21.4	
Materiales y Suministros	49.8	201.1	0.0	0.0	171.7	171.7	-29.4	-14.6	
Servicios Generales	69.4	118.9	0.2	3.3	84.4	87.8	-31.1	-26.1	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2.1	6.1	0.0	0.0	5.9	5.9	-0.2	-3.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	29.0	0.0	0.0	29.0	29.0	0.0	0.0	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	6.5	6.5	0.0	0.0	0.0	0.0	-6.5	-100.0	
Total	1,242.7	1,241.9	3.9	3.3	979.0	986.3	-255.6	-20.6	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,063.9	691.8	-372.1	-35.0
Materiales y Suministros	87.6	171.7	84.1	96.0
Servicios Generales	175.9	87.8	-88.1	-50.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4.0	5.9	1.9	47.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4.8	29.0	24.2	504.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	25.5	0.0	-25.5	-100.0
Total	1,361.7	986.3	-375.4	-27.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	221.0	315.7	0.2	3.3	287.2	290.7
02 Desarrollo Social	1,021.7	926.2	3.8	0.0	691.7	695.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	1,242.7	1,241.9	3.9	3.3	979.0	986.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (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 Tezoyuca (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	70.1	0.0
2018	70.1	0.0
2019	99.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca

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 Tezoyuca (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	1,242.7	1,169.2	1,241.9	986.3
Diciembre	1,242.7	1,169.2	1,241.9	986.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,242.7	1,241.9	0.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	1,241.9	986.3	255.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2	1,241.9	986.3	255.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca	
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	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	74.4	74.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	24.7	24.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (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	45.4	29.0	0.0	74.4	74.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	24.7	0.0	0.0	24.7	24.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	29.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	29.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tezoyuca	
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 y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
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
Tianguistenco

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tianguistenco

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Tianguistenco

Resultados de la Revisión

Municipio de Tianguistenco

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 0.3 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 alza.



Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

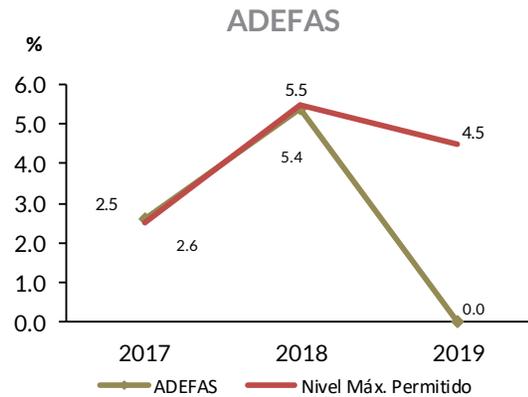
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Tianguistenco registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

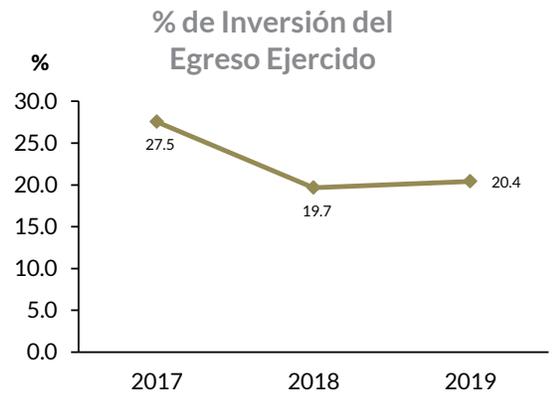
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 76.8 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.5 puntos porcentuales.



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 20.4 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 0.7 puntos porcentuales.



Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 47.7 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 8.2 puntos porcentuales.

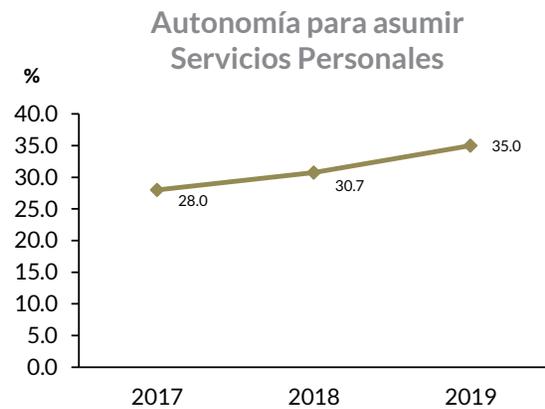
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.5 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 35.0 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 4.3 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la información publicada en la gaceta de Gobierno del 31 de enero de 2019 que establece los lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM) y sus criterios de aplicación para el ejercicio fiscal 2019, se identifica que el Municipio de Tianguistenco, se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM). Sin embargo, a través del Oficio número OSFEM/AS/302/20 y del Oficio número 2070400002003050000L/0240/2020, de fecha 03 de noviembre de 2020 en vías de colaboración, se solicitó un informe referente al porcentaje aplicado a la entidad municipal, mismo que no fue proporcionado.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Municipio de Tianguistenco, 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 Tianguistenco

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: 1115 Fondos con Afectación Específica, 1249 Otros Bienes Muebles, 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo, 2221 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo y 2229 Otros documentos por Pagar a Largo Plazo; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, Inversiones Financieras de Corto Plazo, 1121 Inversiones Financieras de Corto Plazo, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Bienes y Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas 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 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; 11123 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, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 76,000.0 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación de los saldos del Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio, se identificó que no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad; por lo que presenta inconsistencias en su elaboración que afectan la toma de decisiones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo coinciden con lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que 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 identifica que no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que el avance financiero no es mayor al avance físico al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de FEFOM, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.
- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

SalDOS del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 2,323.9 miles de pesos de los recursos FEFOM, FEIEF y otros recursos estatales.

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 58.7 por ciento y en servicios generales el 33.5 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 95.3 miles de pesos del recurso FEFOM; 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 3,298.3 miles de pesos y una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identifica que la entidad presenta un excedente en el pago por concepto de otros servicios y agua que fueron contemplados para la determinación del pago de la 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 acuerdo al análisis realizado a los ingresos por financiamientos, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a largo plazo en el ejercicio 2014 con BANOBRAS, por un importe de 40,167.6 miles de pesos, a una tasa de 4.7 por ciento; del cual amortizó al capital y se pagaron intereses por un importe de 1,293.1 miles de pesos, quedando un saldo por pagar de 33,208.4 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 214.0 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.

Adicional a lo anterior, cabe mencionar que existe un saldo identificado de 133.0 miles de pesos por un financiamiento con BANORTE a corto plazo en la cuenta 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo y en el análisis se pudo conocer que dicho saldo se ha presentado desde años anteriores sin realizar amortización al respecto.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 595.6 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 realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 16.0 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 144, de fecha 08/10/2013.

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 Tianguistenco

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.2	0.1	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
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	$\frac{33,208.4}{195,707.9}$	17.0% Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{4,161.8}{195,707.9}$	2.1% 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	$\frac{65,630.2}{302,907.1}$	21.7% 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 Tianguistenco 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
302,907.1	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Municipio de Tianguistenco 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)
320,584.7	33,208.4	287,376.3	6%	17,242.6	0.0	0.0%	17,242.6

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
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	122,997.1	82,472.6	205,469.7	276,670.5	74.3
2018	142,369.3	100,677.7	243,047.0	302,837.9	80.3
2019	137,082.0	92,919.3	230,001.3	302,907.1	75.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	75,565.1	274,297.6	27.5
2018	65,021.0	330,524.8	19.7
2019	63,683.0	311,909.8	20.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Gasto ejercido en Servicios Personales

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	122,536.6	274,297.6	44.7
2018	130,450.8	330,524.8	39.5
2019	148,820.3	311,909.8	47.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	34,288.5	122,536.6	28.0
2018	40,078.2	130,450.8	30.7
2019	52,066.5	148,820.3	35.0

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 9
Programa Especial FEFOM

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)											
FEFOM 2019 EA	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido (A)	Penalización (B)	Total Liberado (A-B)	Aplicación de la Penalización							
				Pago de ISR	CAEM	ISSEMYM	CFE	GEM	Amortización de Crédito	Total Penalización	
10,557.0	11,441.6	0.0	11,441.6								0.0
Porcentaje											0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Tianguistenco Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	34,230.0	5,515.3	28,714.7	Circulante	100,411.2	74,699.5	25,711.7
Efectivo y Equivalentes	25,552.8	2,697.5	22,855.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	100,278.2	74,566.5	25,711.7
Efectivo	168.0	2,820.6	-2,652.6	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,190.9	1,485.5	705.4
Bancos/Tesorería	24,520.5	-987.4	25,507.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	45,313.7	39,081.7	6,232.0
Fondos de Afectación Específica	350.3	350.3	0.0	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	16,318.5	0.0	16,318.5
Otros Efectivos y Equivalentes	514.0	514.0	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7,901.6	5,458.2	2,443.4
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,553.4	28,541.1	12.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,715.3	10.2	5,705.1	Documentos por Pagar a Corto Plazo	133.0	133.0	0.0
Inversiones Financieras de Corto Plazo	5,347.2	-1.2	5,348.4	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	133.0	133.0	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	368.1	11.4	356.8				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,961.9	2,807.6	154.3				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1,171.9	1,017.6	154.3				
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1,790.0	1,790.0	0.0				
				No Circulante	33,484.8	34,777.9	-1,293.1
No Circulante	83,861.8	80,430.3	3,431.6	Documentos por Pagar a Largo Plazo	33,484.8	34,777.9	-1,293.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	41,936.5	39,434.8	2,501.8	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	33,208.5	34,501.5	-1,293.1
Terrenos	12,285.2	12,285.2	0.0	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	276.4	276.4	0.0
Edificios no Habitacionales	9.0	9.0	0.0				
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	29,642.3	27,140.6	2,501.8	Total Pasivo	133,896.0	109,477.4	24,418.6
Bienes Muebles	42,544.5	41,614.7	929.8	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo de Administración	7,086.0	6,433.8	652.1	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	14,656.2	14,656.2	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	40.0	40.0	0.0	Aportaciones	14,656.2	14,656.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6.5	0.0	6.5	Aportaciones	14,656.2	14,656.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	22,133.5	22,133.5	0.0				
Equipo de Defensa y Seguridad	1,892.8	1,892.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-30,460.4	-38,188.1	7,727.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,264.8	8,993.6	271.2	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,727.7	14,883.3	-7,155.6
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,041.9	1,041.9	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,727.7	14,883.3	-7,155.6
Otros Bienes Muebles	1,079.1	1,079.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-59,115.0	-73,998.3	14,883.3
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-59,115.0	-73,998.3	14,883.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-619.2	-619.2	0.0	Reservas	20,927.0	20,927.0	0.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-619.2	-619.2	0.0	Reservas de Patrimonio	20,927.0	20,927.0	0.0
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-15,804.2	-23,531.9	7,727.7
Total Activo	118,091.8	85,945.5	32,146.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	118,091.8	85,945.5	32,146.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Tianguistenco			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	52,071.4	40,078.2	11,993.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	261,765.9	262,227.5	-461.6
Otros Ingresos y Beneficios	1,266.3	532.3	734.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	315,103.6	302,837.9	12,265.7
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	219,959.0	200,105.4	19,853.6
Servicios Personales	148,820.3	130,450.8	18,369.4
Materiales y Suministros	18,972.4	13,619.7	5,352.7
Servicios Generales	52,166.3	56,034.8	-3,868.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,106.0	22,786.5	1,319.4
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	3,277.7	3,331.3	-53.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	157.5	-157.5
Inversión Pública	58,217.3	61,528.2	-3,310.8
Bienes Muebles e Intangibles	1,815.9	45.8	1,770.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	307,375.9	287,954.6	19,421.3
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,727.7	14,883.3	-7,155.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Tianguistenco

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Municipio de Tianguistenco 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	118,091.8	133,896.0	-15,804.2	315,103.6	307,375.9	7,727.7
Diciembre	118,091.8	133,896.0	-15,804.2	315,103.6	307,375.9	7,727.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	85,945.5	85,945.5	0.0
Pasivo	109,477.4	109,477.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	14,656.2	14,656.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Municipio de Tlanguistenco Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1115	Fondos con Afectación Específica	350.3	Solo aplica a Organismos Auxiliares
1249	Otros Bienes Muebles	1,079.1	No se va a utilizar en el Estado de México
2121	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	133.0	No se va a utilizar en el Estado de México
2221	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	33,208.5	No se va a utilizar en el Estado de México
2229	Otros documentos por Pagar a Largo Plazo	276.4	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Tlanguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1112	Bancos/Tesorería	-1,058.3
1121	Inversiones Financieras de Corto Plazo	-2.8
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-7.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	-24.4
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	-264.3
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-0.5
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-266.3
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-850.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1,589.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Tianguistenco				
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	118,091.8	118,091.8	0.0
2000	Pasivo	133,896.0	133,896.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	14,656.2	14,656.2	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 Tianguistenco			
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	26.6	26.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1,066.3	1,066.3
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,318.5	2,318.5
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,014.7	2,014.7
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	40,589.9	40,589.9
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,210.9	2,210.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,773.2	27,773.2

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

Municipio de Tianguistenco				
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)
118,091.8	133,896.0	-15,804.2	118,091.8	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

Municipio de Tianguistenco	
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	7,727.7
Estado de Actividades Comparativo	7,727.7
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Municipio de Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
14,883.3	-73,998.3	-59,115.0	-59,115.0	-59,115.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Municipio de Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-15,804.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-15,804.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Municipio de Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	118,091.8
Estado Analítico del Activo	118,091.8
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de Tianguistenco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	182,151.8	977,194.8
Impuestos	23,116.9	16,896.3
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	31.9	208.3
Contribuciones de Mejoras	27,191.1	21,073.8
Derechos	823.2	15.6
Productos de Tipo Corriente	134.1	119.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	261,767.5	258,944.9
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	3.6	0.0
Otros Orígenes de Operación	-130,916.6	679,936.2
Aplicación	138,535.7	925,517.4
Servicios Personales	124,230.9	154,427.8
Materiales y Suministros	16,264.7	12,559.5
Servicios Generales	49,567.4	50,942.9
Subsidios y Subvenciones	23,682.3	20,867.1
Participaciones	1,168.2	51.3
Otras Aplicaciones de Operación	-76,377.9	686,668.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	43,616.1	51,677.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	21,844.7	12,877.7
Otros Orígenes de Inversión	21,844.7	12,877.7
Aplicación	42,605.5	75,992.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	42,554.3	59,716.5
Bienes Muebles	2,287.3	3,390.0
Otras Aplicaciones de Inversión	-2,236.1	12,886.2
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-20,760.8	-63,115.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	22,855.3	-11,437.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,697.5	14,135.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	25,552.8	2,697.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Municipio de Tianguistenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	28,714.7
Efectivo y Equivalentes	0.0	22,855.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	5,705.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	154.3
Activo no Circulante	0.0	3,431.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	2,501.8
Bienes Muebles	0.0	929.8
Pasivo		
Pasivo Circulante	25,711.7	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,711.7	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	1,293.1
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.0	1,293.1
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	14,883.3	7,155.6
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	7,155.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	14,883.3	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	40,595.0	40,595.0

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 Tianguistenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			34,777.9	33,484.8
Instituciones de Crédito:			34,777.9	33,484.8
2221-0001-0003-0000-0003	M.N.	CREDITO BANCARIO BANOBRSN°. 12037	34,501.5	33,208.5
2229-0001-0000-0000-0001	M.N.	GEM SERVICIOS AMBIENTALES	276.4	276.4
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			34,777.9	33,484.8
Otros Pasivos:			74,699.5	100,411.2
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			1,485.5	2,190.9
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			39,081.7	45,313.7
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	16,318.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			5,458.2	7,901.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			28,541.1	28,553.4
Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			133.0	133.0
Total Deuda y Otros Pasivos			109,477.4	133,896.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Municipio de Tianguistenco 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	29,642.3	0.0	29,642.3
Informe Anual de Construcciones en Proceso	29,642.3	0.0	29,642.3
Diferencia:	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16

Municipio de Tianguistenco 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 Tianguistenco 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 Tianguistenco 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 Tianguistenco 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 Tianguistenco 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				
65,891.7	140,089.5	74,197.8	112.6%	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 Tianguistenco Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
Participaciones				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	2,661.8	2,661.5	0.3	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	115.1	115.1	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	246.6	246.6	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	10,557.0	11,441.6	-884.6	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	146.3	146.3	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	4,390.4	6,401.8	-2,011.4	
Otros Recursos Estatales	679.5	0.0	679.5	
Total Neto	18,796.7	21,012.9	-2,216.2	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Tianguistenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
Estatales			
FEFOM	10,557.0	10,869.5	-312.6
INSTITUTO DE LA MUJER	179.5	179.5	0.0
COMECYT	500.0	500.0	0.0
FEIEF	4,390.4	6,401.8	-2,011.4
Total Neto	15,626.9	17,950.9	-2,323.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Tianguistenco						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
Estatales						
FEFOM	10,900.3	10,760.2	140.1	0.0	140.1	0.0
INSTITUTO DE LA MUJER	179.5	154.1	25.5	0.0	25.5	0.0
COMECYT	500.0	500.0	0.0	0.0	0.0	0.0
FEIEF	4,390.4	6,360.4	41.4	0.0	41.4	-2,011.4
Total Neto	15,970.3	17,774.7	207.0	0.0	207.0	-2,011.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Tlanguistenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)				
Concepto	FEFOM	INSTITUTO DE LA MUJER	COMECYT	FEIEF
Servicios Personales	0.0	0.0	0.0	0.0
Materiales y Suministros	0.0	38.7	0.0	1,350.7
Servicios Generales	320.8	115.3	500.0	5,009.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,548.9	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	8,890.5	0.0	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	10,760.2	154.1	500.0	6,360.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Tianguistenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
Estatales						
FEFOM	140.1	134.8	100.7	-95.3	0.0	-95.3
INSTITUTO DE LA MUJER	25.5	0.0	25.5	0.0	0.0	0.0
COMECYT	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
FEIEF	41.4	0.0	41.4	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Recursos Estatales	207.0	134.8	167.5	-95.3	0.0	-95.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

Municipio de Tianguistenco 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	5,822.2	0.0	5,822.2	9,120.5	-3,298.3	0.0	319.2	203.8	-115.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Tianguistenco						
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		24.2	24.2	24.2	0.0	0.0
Diciembre		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales		24.2	24.2	24.2	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA						0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Tianguistenco						
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CAEM						
(Miles de pesos)						
Mes (G)	Municipio (H)	CAEM (I)	Secretaría de Finanzas (J)	Variación entre el municipio y la CAEM K=(H-I)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas L=(H-J)	
Enero		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CAEM						0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones



Tabla 29
Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

Municipio de Tianguistenco (Miles de Pesos)			
Concepto	Institución Financiera		
	Corto Plazo	Largo Plazo	BANOBRAS
Monto Contratado			40,167.6
Fecha de Inicio			28/11/2014
Plazo			180 meses
Tasa de Interés			TIIE + 4.7%
Fecha de Vencimiento			2029
Fuente o Garantía de Pago			FEFOM
Saldo al 31 de Diciembre de 2018			34,501.5
Disposiciones durante el ejercicio 2019			0.0
Total de Financiamiento alcanzado a 2019			34,501.5
Pago de Intereses del ejercicio 2019			0.0
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019			1,293.1
Saldo al 31 de Diciembre de 2019			33,208.4
Cuenta Contable de registro del Financiamiento			2221-1-3-0-3
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF			0.0
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			32,994.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 30
Confirmación de saldos con entidades externas

Municipio de Tianguistenco			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	557.9	-557.9
CFE	26,404.5		
CONAGUA	0.0	37.7	-37.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 31
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Municipio de Tianguistenco										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	1,647.4	0.0	0.0	0.0	0.0	26.5	1,620.9	1,620.9	0.0	19/02/2019
Febrero	1,225.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.1	1,199.1	1,199.1	0.0	20/03/2019
Marzo	1,218.7	0.0	0.0	0.0	0.0	21.4	1,197.3	1,197.3	0.0	06/04/2019
Abril	1,034.6	0.0	0.0	0.0	0.0	21.3	1,013.3	1,013.3	0.0	10/05/2019
Mayo	1,091.5	0.0	0.0	0.0	16.0	22.3	1,085.3	1,085.3	0.0	27/06/2019
Junio	1,100.9	1.1	0.0	0.0	0.0	19.6	1,082.4	1,082.4	0.0	17/07/2019
Julio	1,117.0	0.0	0.0	0.0	0.0	19.8	1,097.3	1,097.3	0.0	09/08/2019
Agosto	1,302.9	0.2	0.0	0.0	0.0	20.9	1,282.2	1,282.2	0.0	04/09/2019
Septiembre	2,167.3	0.0	0.0	0.0	0.0	22.0	2,145.2	2,145.2	0.0	17/10/2019
Octubre	1,189.1	0.0	0.0	0.0	0.0	20.9	1,168.2	1,168.2	0.0	15/11/2019
Noviembre	1,207.5	0.0	0.0	0.0	0.0	20.9	1,186.6	1,186.6	0.0	17/12/2019
Diciembre	3,524.8	4.3	0.0	0.0	0.0	21.5	3,507.6	3,507.6	0.0	20/01/2020
TOTAL	17,827.0	5.6	0.0	0.0	16.0	263.3	17,585.3	17,585.3	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 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de Tianguistenco													
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	812	803	766	771	760	743	766	791	800	811	821	818	789

Municipio de Tianguistenco			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	66,352.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	59,338.6	28/07/2020	25/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	10,639.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		136,331.0	
Promedio mensual		11,360.9	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Tianguistenco					
(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)		
320,584.7	2%	6,411.7	1,898.5	4,513.2	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 Tianguistenco 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Tianguistenco

Resultados de la Revisión del municipio de Tianguistenco

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 3,009.3 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

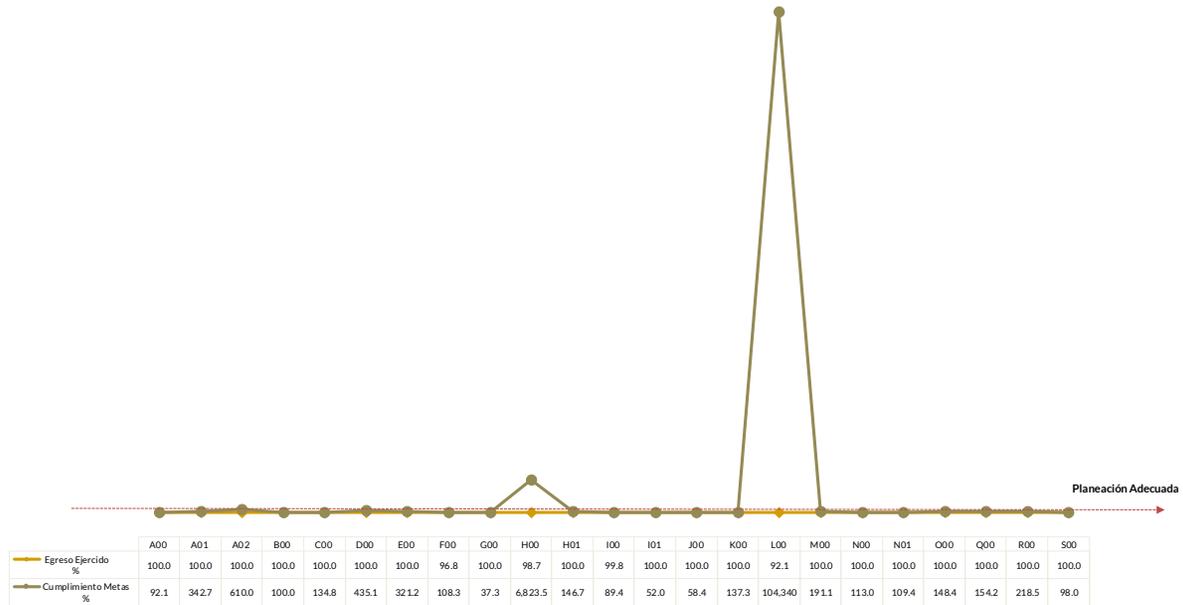
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones programadas que no se ejecutaron en su totalidad.

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 97.3 por ciento con un cumplimiento de metas del 195.2 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación. Cabe señalar que la unidad de medida que la entidad utiliza en la dependencia general de tesorería (L00), es incorrecta





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 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)

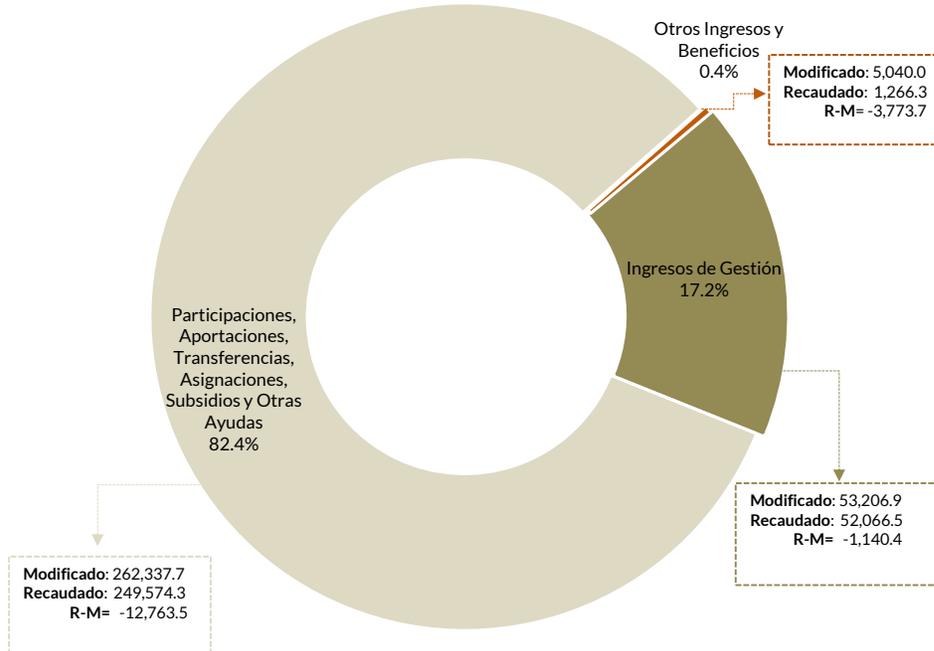
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 302,907.1 miles de pesos de los cuales el 82.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales la principal fuente de financiamiento de la entidad fue fondo general de participaciones, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

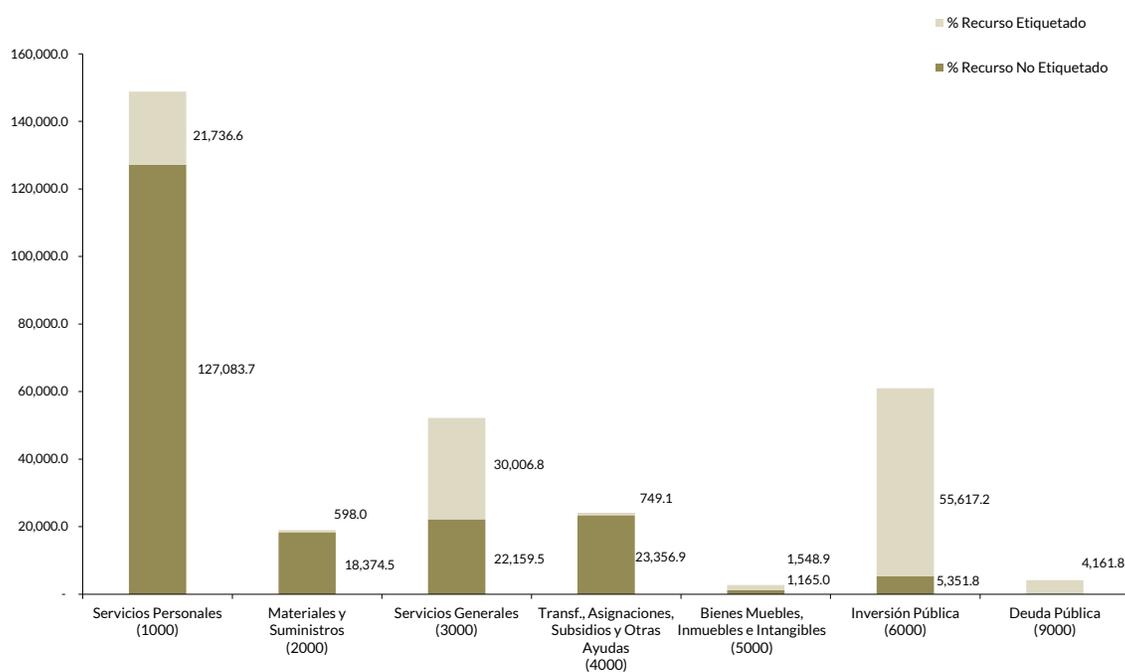
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 69.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de impuestos y derechos.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 311,909.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 148,820.3 miles de pesos, de los cuales 14.6 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 85.4 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

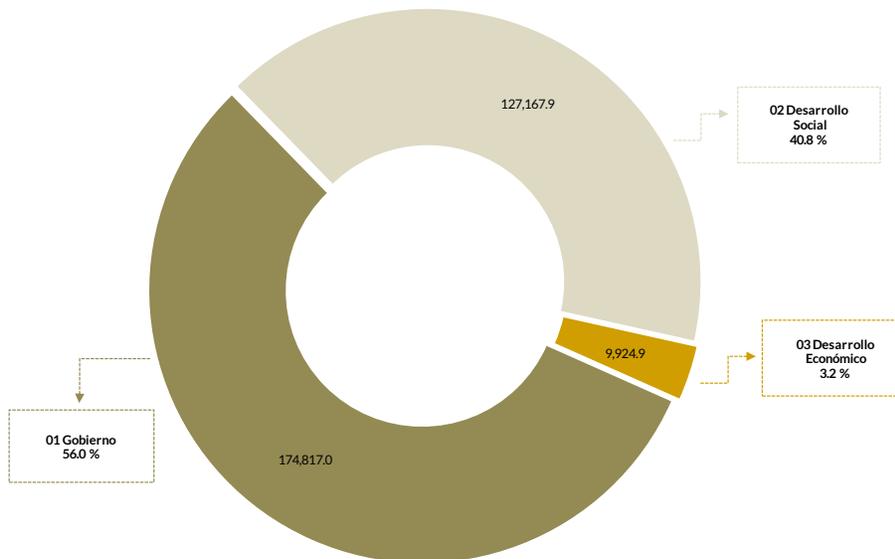
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 3,682.3 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 56.0 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 01 05 asuntos financieros y hacendarios, 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 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no registró el saldo de la depreciación en el Inventarios de Bienes Muebles; asimismo no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la cuenta edificios no habitacionales.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 929.8 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 durante el periodo.



Evaluación de la Revisión Municipio de Tianguistenco

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
46	46	100.0

Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 5,670.0 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisada la información del Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el ingreso recaudado del IMCUFIDE por 115.6 miles de pesos.
- Una vez revisada la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 18 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2585/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3692/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4623/19 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.

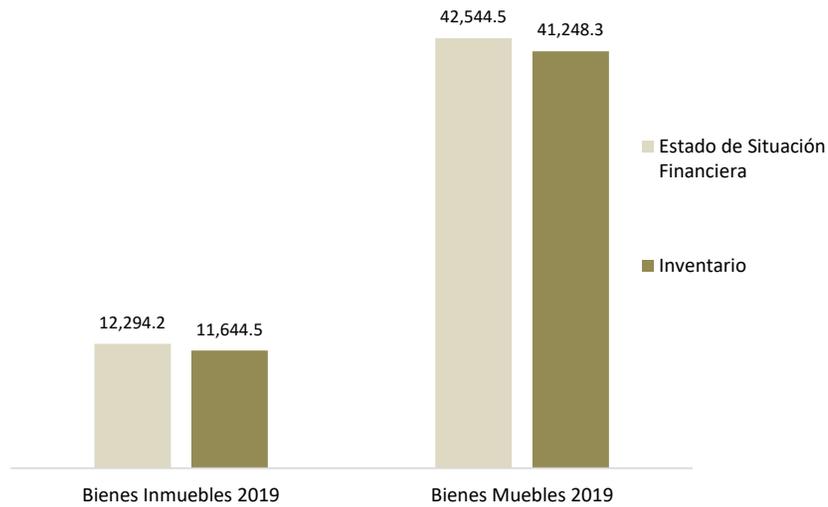
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	22	55.0



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 649.7 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 1,296.2 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de terrenos, vehículos y equipo de transporte y maquinaria, otros equipos y herramientas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables 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 para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4090/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1401/20, 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 Tianguistenco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4119191	Sobre anuncios publicitarios	36.6	22.7	-13.9	62.0
4119192	Sobre diversiones, juegos y espectáculos públicos	45.3	0.8	-44.5	1.8
4131311	Para obra pública y acciones de beneficio social	1,878.4	31.9	-1,846.5	1.7
41434316	Certificaciones	1,000.0	0.0	-1,000.0	0.0
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	104.4	0.0	-104.4	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Tianguistenco									
(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%
302,907.1	311,909.8	-9,002.7	20,508,431	40,036,446	19,528,015	76	216	174	461

Fuente: 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 Tlanguistenco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	36,329.9	36,329.0	100.0	47,406	43,683	92.1	7.9
A01 Comunicación Social	2,868.9	2,868.9	100.0	2,059	7,056	342.7	-242.7
A02 Derechos Humanos	273.5	273.5	100.0	1,964	11,980	610.0	-510.0
B00 Sindicaturas	2,817.3	2,816.4	100.0	12,047	12,045	100.0	0.0
C00 Regidurías	11,352.6	11,352.6	100.0	6,243.0	8,417.0	134.8	-34.8
D00 Secretaría del Ayuntamiento	5,893.2	5,893.2	100.0	2,576	11,209	435.1	-335.1
E00 Administración	12,262.2	12,262.2	100.0	5,557	17,850	321.2	-221.2
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	74,858.9	72,459.8	96.8	157	170	108.3	-11.5
G00 Ecología	1,866.2	1,866.2	100.0	44,585	16,647	37.3	62.7
H00 Servicios Públicos	36,732.8	36,254.6	98.7	233,767	15,951,204	6,823.5	-6,724.9
H01 Agua Potable	6,968.8	6,968.8	100.0	3,356	4,923	146.7	-46.7
I00 Promoción Social	1,415.0	1,412.4	99.8	11,711	10,470	89.4	10.4
I01 Desarrollo Social	7,109.6	7,108.8	100.0	85,276	44,332	52.0	48.0
J00 Gobierno Municipal	7,316.6	7,316.6	100.0	20,004,908	11,675,002	58.4	41.6
K00 Contraloría	1,864.7	1,864.7	100.0	491	674	137.3	-37.3
L00 Tesorería	72,921.4	67,130.2	92.1	11,664	12,170,215	104,340.0	-104,247.9
M00 Consejería Jurídica	1,656.3	1,656.3	100.0	609	1,164	191.1	-91.1
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	2,741.6	2,741.6	100.0	5,952	6,726	113.0	-13.0
N01 Desarrollo Agropecuario	629.2	629.2	100.0	5,671	6,202	109.4	-9.4
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	3,889.9	3,889.9	100.0	2,510	3,725	148.4	-48.4
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	26,083.2	26,082.0	100.0	15,718	24,234	154.2	-54.2
R00 Casa de la Cultura	1,937.4	1,937.4	100.0	3,651	7,977	218.5	-118.5
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	795.4	795.4	100.0	553	542	98.0	2.0
Total	320,584.7	311,909.8	97.3	20,508,431	40,036,446	195.2	-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 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
320,584.7	320,584.7	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
320,584.7	320,584.7	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
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Tianguistenco (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	0.0
Estado Analítico de Ingresos	17,906.1	0.0	1,898.5	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua



Tabla 7
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Tianguistenco (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	5,407.8
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	5,407.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	320,584.7	320,584.7	-241.7	22,826.1	289,325.3	311,909.8
Económica (por Tipo de Gasto)	320,584.7	320,584.7	-241.7	22,826.1	289,325.3	311,909.8
Administrativa	320,584.7	320,584.7	-241.7	22,826.1	289,325.3	311,909.8
Funcional (Finalidad y Función)	320,584.7	320,584.7	-241.7	22,826.1	289,325.3	311,909.8

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 Tlanguistenco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	53,206.9	53,206.9	52,066.5	-1,140.4	-2.1
Impuestos	22,427.4	22,427.4	24,339.2	1,911.8	8.5
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	1,878.4	1,878.4	31.9	-1,846.5	-98.3
Derechos	28,617.0	28,617.0	27,527.0	-1,090.0	-3.8
Productos de Tipo Corriente	20.7	20.7	34.3	13.6	65.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	263.4	263.4	134.1	-129.3	-49.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	262,337.7	262,337.7	249,574.3	-12,763.5	-4.9
Ingresos Federales	236,725.5	236,725.5	233,738.4	-2,987.2	-1.3
Ingresos Estatales	25,612.2	25,612.2	15,835.9	-9,776.3	-38.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	5,040.0	5,040.0	1,266.3	-3,773.7	-74.9
Ingresos Financieros	540.0	540.0	1,255.0	715.0	132.4
Ingresos Extraordinarios	3,000.0	3,000.0	0.0	-3,000.0	-100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,500.0	1,500.0	11.3	-1,488.7	-99.2
Total	320,584.7	320,584.7	302,907.1	-17,677.6	-5.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	40,078.2	52,066.5	11,988.3	29.9
Impuestos	16,991.8	24,339.2	7,347.4	43.2
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	208.3	31.9	-176.4	-84.7
Derechos	22,617.0	27,527.0	4,910.0	21.7
Productos de Tipo Corriente	15.6	34.3	18.7	119.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	245.5	134.1	-111.4	-45.4
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	262,227.5	249,574.3	-12,653.2	-4.8
Ingresos Federales	240,751.6	233,738.4	-7,013.2	-2.9
Ingresos Estatales	21,475.9	15,835.9	-5,640.0	-26.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	532.3	1,266.3	734.0	137.9
Ingresos Financieros	532.3	1,255.0	722.7	135.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	11.3	11.3	100.0
Total	302,838.0	302,907.1	69.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Tianguistenco (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	140,089.5	148,820.3	0.0	29.1	148,791.2	148,820.3	0.0	0.0
Materiales y Suministros	12,550.0	19,009.5	0.2	2,310.8	16,661.5	18,972.4	-37.1	-0.2
Servicios Generales	32,900.0	52,166.8	-1.6	2,376.8	49,791.1	52,166.3	-0.5	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,800.0	24,106.0	0.0	309.5	23,796.5	24,106.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,128.0	3,160.9	-31.8	313.4	2,432.3	2,713.9	-447.0	-14.1
Inversión Pública	89,217.2	63,368.1	0.0	17,278.1	43,690.9	60,969.1	-2,399.1	-3.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	13,900.0	9,953.1	-208.4	208.4	4,161.8	4,161.8	-5,791.2	-58.2
Total	320,584.7	320,584.7	-241.7	22,826.1	289,325.3	311,909.8	-8,674.9	-2.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* 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 Tianguistenco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	130,450.8	148,820.3	18,369.5	14.1
Materiales y Suministros	13,632.7	18,972.4	5,339.7	39.2
Servicios Generales	56,039.4	52,166.3	-3,873.1	-6.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,786.5	24,106.0	1,319.5	5.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,475.1	2,713.9	-761.2	-21.9
Inversión Pública	61,545.9	60,969.1	-576.8	-0.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	20,297.1	4,161.8	-16,135.3	-79.5
Total	308,227.5	311,909.8	3,682.3	1.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	168,975.8	180,611.1	-241.8	3,017.7	172,041.1	174,817.0
02 Desarrollo Social	141,585.4	130,048.6	0.2	19,719.4	107,448.4	127,167.9
03 Desarrollo Económico	10,023.5	9,924.9	0.0	89.1	9,835.9	9,924.9
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	320,584.7	320,584.7	-241.7	22,826.1	289,325.3	311,909.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	619.2	0.0	619.2
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 15
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	44,308.0	12,294.2
2018	41,614.7	12,294.2
2019	42,544.5	12,294.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Tianguistenco

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Municipio de Tianguistenco (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	320,584.7	302,907.1	320,584.7	311,909.8
Diciembre	320,584.7	302,907.1	320,584.7	311,909.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
320,584.7	320,584.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	320,584.7	311,909.8	8,674.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
56	320,584.67	311,909.78	8,674.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuesta)	DIF	ODAS*	IMCUFIDE	
14,134.6	17,906.1	0.0	1,898.5	-5,670.0

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 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	302,907.1	2,230.7	0.0	248.4
Estado Analítico de Ingresos	302,907.1	2,230.7	0.0	132.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	115.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	297,775.2	20,523.0	0.0	2,176.5
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	297,775.2	20,523.0	0.0	2,176.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de Tianguistenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019)
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre.
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
11	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.
12	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
13	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.
14	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
15	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
16	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
17	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).
18	Se 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 Tianguistenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	12,285.2	11,631.0	654.2
Edificios no Habitacionales	9.0	13.5	-4.5
Mobiliario y Equipo de Administración	7,086.0	6,428.5	657.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	40.0	42.3	-2.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6.5	71.2	-64.7
Vehículos y Equipo de Transporte	22,133.5	29,775.4	-7,641.9
Equipo de Defensa y Seguridad	1,892.8	666.4	1,226.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,264.8	3,724.7	5,540.1
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,041.9	539.9	502.0
Otros Bienes Muebles	1,079.1	0.0	1,079.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tianguistenco (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	12,285.2	0.0	0.0	12,285.2	12,285.2	0.0
Edificios no Habitacionales	9.0	0.0	0.0	9.0	9.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	6,433.8	652.1	0.0	7,085.9	7,086.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	40.0	0.0	0.0	40.0	40.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.0	6.5	0.0	6.5	6.5	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	22,133.5	0.0	0.0	22,133.5	22,133.5	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	1,892.8	0.0	0.0	1,892.8	1,892.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,993.6	271.2	0.0	9,264.8	9,264.8	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,041.9	0.0	0.0	1,041.9	1,041.9	0.0
Otros Bienes Muebles	1,079.1	0.0	0.0	1,079.1	1,079.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tianguistenco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	903.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	889.3	0.0	0.0	0.0
Diferencia	13.7	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Tianguistenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presentan en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
4	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
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 1233 presentan diferencias.
6	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles no coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario en las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246 y 1247.
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 el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
9	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y póliza omiten información.
10	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
11	Las altas 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 Tianguistenco

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tianguistenco

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 Tianguistenco

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco

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 Tianguistenco, 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 Tianguistenco

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 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; 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 21.1 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 de los saldos del Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio, se identificó que no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad; por lo que presenta inconsistencias en su elaboración que afectan la toma de decisiones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco

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 Tianguistenco 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
20,136.8	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	348.4	576.5	-228.1	Circulante	828.4	319.8	508.6
Efectivo y Equivalentes	32.3	350.5	-318.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	828.4	319.8	508.6
Efectivo	0.0	350.5	-350.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5.6	5.6	0.0
Bancos/Tesorería	32.3	0.0	32.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	31.0	0.0	31.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	306.3	224.4	81.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	156.8	314.2	-157.4
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	306.3	224.4	81.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	635.0	0.0	635.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8.3	0.0	8.3	Total Pasivo	828.4	319.8	508.6
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	8.3	0.0	8.3	Hacienda Pública/Patrimonio			
Otros Activos Circulantes	1.6	1.6	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,364.6	4,364.6	0.0
Valores en Garantía	1.6	1.6	0.0	Aportaciones	4,364.6	4,364.6	0.0
Aportaciones				Aportaciones	4,364.6	4,364.6	0.0
No Circulante	5,504.4	6,237.1	-732.7	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	659.9	2,129.3	-1,469.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,988.5	3,988.5	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,436.4	-209.4	-1,227.0
Terrenos	80.0	80.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,436.4	-209.4	-1,227.0
Edificios no Habitacionales	3,908.5	3,908.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,096.2	2,338.7	-242.5
Bienes Muebles	2,908.9	2,926.2	-17.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,096.2	2,338.7	-242.5
Mobiliario y Equipo de Administración	430.0	494.4	-64.4	Total Hacienda Pública/Patrimonio	5,024.4	6,493.9	-1,469.4
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	32.3	32.3	0.0				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	452.8	460.5	-7.7				
Vehículos y Equipo de Transporte	1,764.7	1,764.7	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	229.1	174.2	54.9				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,393.0	-677.5	-715.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,393.0	-677.5	-715.5				
Total Activo	5,852.9	6,813.7	-960.8	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	5,852.9	6,813.7	-960.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	1,880.2	1,787.9	92.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,906.1	17,511.1	395.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	218.2	-218.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	19,786.3	19,517.3	269.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	20,461.4	18,972.5	1,488.9
Servicios Personales	18,287.9	15,915.4	2,372.5
Materiales y Suministros	1,240.4	1,130.8	109.6
Servicios Generales	933.1	1,926.3	-993.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	38.3	667.2	-628.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	715.5	0.0	715.5
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	7.4	87.0	-79.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	21,222.6	19,726.7	1,496.0
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,436.4	-209.4	-1,227.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco

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 Tianguistenco						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	5,852.9	828.4	5,024.4	19,786.3	21,222.6	-1,436.4
Diciembre	5,852.9	828.4	5,024.4	19,786.3	21,222.6	-1,436.4
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 Tianguistenco			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	6,813.7	6,813.7	0.0
Pasivo	319.8	319.8	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	4,364.6	4,364.6	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco 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 Tlanguistenco 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	-14.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-590.6

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 Tlanguistenco				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	5,852.9	5,852.9	0.0
2000	Pasivo	828.4	828.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,364.6	4,364.6	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	20.0	20.0
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 Tianguistenco				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
5,852.9	828.4	5,024.4	5,852.9	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 Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,436.4
Estado de Actividades Comparativo	-1,436.4
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco 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)				
-209.4	2,338.7	2,129.3	2,096.2		-33.1	-33.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 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 Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	5,024.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	5,024.4
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	5,852.9
Estado Analítico del Activo	5,852.9
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	16,284.0	2,488.9
Productos de Tipo Corriente	82.0	17.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,798.2	85.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,407.3	2,743.5
Otros Orígenes de Operación	-3.5	-357.4
Aplicación	16,579.0	2,726.9
Servicios Personales	14,294.6	2,445.6
Materiales y Suministros	1,217.0	78.0
Servicios Generales	924.3	539.4
Subsidios y Subvenciones	0.0	21.5
Ayudas Sociales	37.6	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	105.5	-357.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-295.0	-238.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	-539.0
Otros Orígenes de Inversión	0.0	-539.0
Aplicación	23.2	22.6
Bienes Muebles	23.2	11.6
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	11.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-23.2	-561.6
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-318.2	-799.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	350.5	1,150.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	32.2	350.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	318.2	90.1
Efectivo y Equivalentes	318.2	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	81.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	8.3
Activo no Circulante	732.7	0.0
Bienes Muebles	17.3	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	715.5	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	508.6	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	508.6	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	0.0	1,469.4
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	1,227.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	242.5
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	1,559.6	1,559.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			319.8	828.4
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			5.6	5.6
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	31.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			314.2	156.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.0	635.0
Total Deuda y Otros Pasivos			319.8	828.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco					
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				
15,432.2	17,930.4	2,498.2	16.2%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco			
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 Tlanguistenco (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	126.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0	123.1	123.1	0.0	14/02/2019
Febrero	125.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	122.2	122.2	0.0	20/03/2019
Marzo	123.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	120.7	120.7	0.0	23/04/2019
Abril	124.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	121.8	121.8	0.0	16/05/2019
Mayo	124.8	0.7	0.0	0.0	0.0	3.0	122.4	122.4	0.0	14/06/2016
Junio	120.7	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	117.5	117.5	0.0	17/07/2019
Julio	166.8	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	163.5	163.5	0.0	20/08/2019
Agosto	121.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	117.9	117.9	0.0	17/09/2019
Septiembre	123.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	120.3	120.3	0.0	17/10/2019
Octubre	164.2	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	161.1	161.1	0.0	19/11/2019
Noviembre	123.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	119.9	119.9	0.0	17/12/2019
Diciembre	296.7	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0	293.7	293.7	0.0	23/01/2020
TOTAL	1,740.8	0.7	0.0	0.0	0.0	37.4	1,704.1	1,704.1	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco													
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	108	109	104	102	102	103	102	102	104	104	102	101	104

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco			
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	8,149.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	6,132.3	28/07/2020	25/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,494.6		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			15,776.8
Promedio mensual			1,314.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco

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 52.0 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

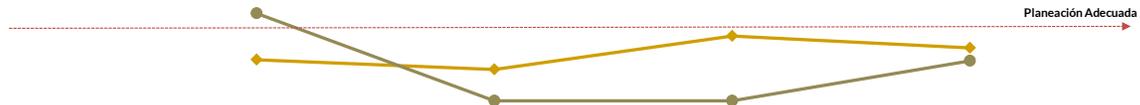
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones programadas que no se ejecutaron en su totalidad.

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, identificando que el total del egreso ejercido fue del 93.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 88.7 por ciento; no obstante la dependencia general de tesorería presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 75.1 por ciento de metas y el 97.6 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	E00
Egreso Ejercido %	89.4	85.7	97.6	93.6
Cumplimiento Metas %	105.2	75.0	75.1	88.7

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)

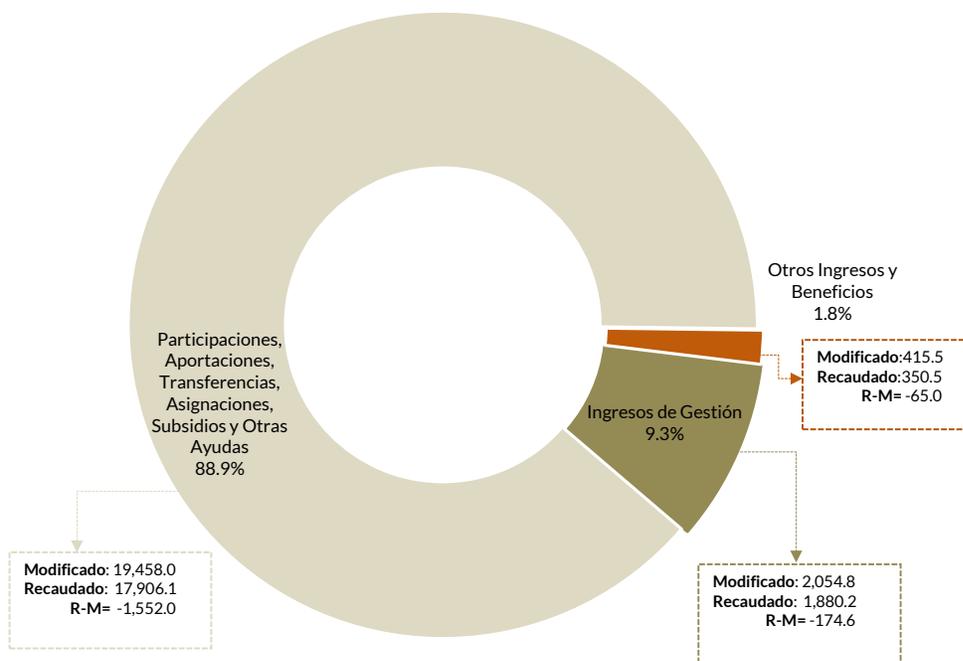
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 20,136.8 miles de pesos de los cuales el 88.9 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)

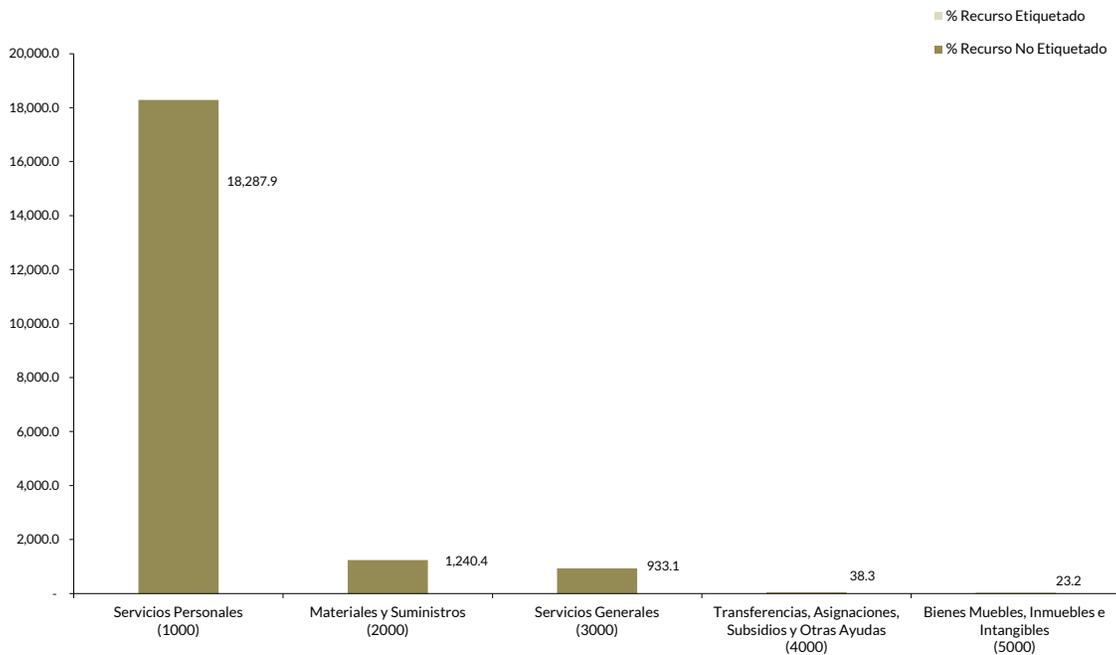
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 630.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de otros ingresos y beneficios varios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 20,523.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 18,287.9 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)

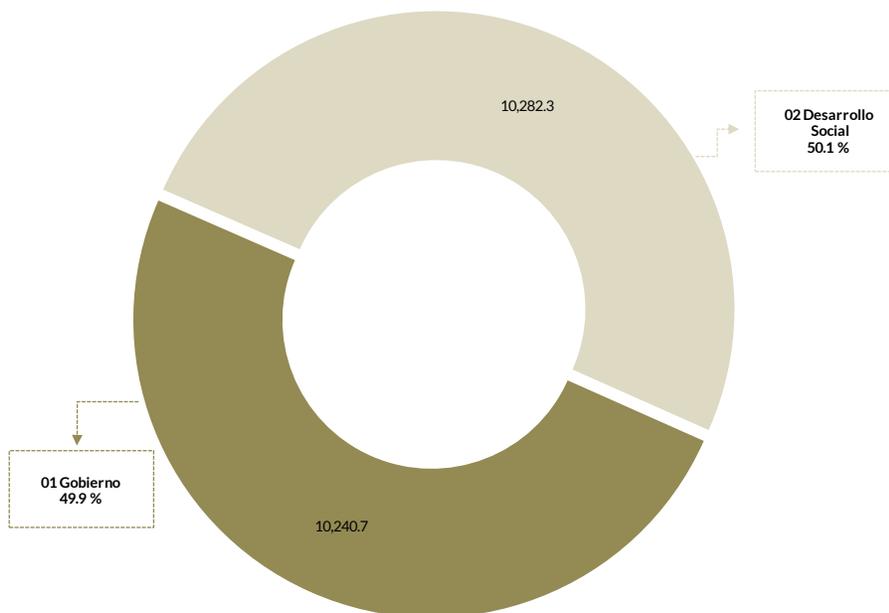
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 669.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



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 50.1 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 información registrada en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difiere de lo que revelan el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un decremento de 17.2 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron una variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	8	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2705/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3816/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4750/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

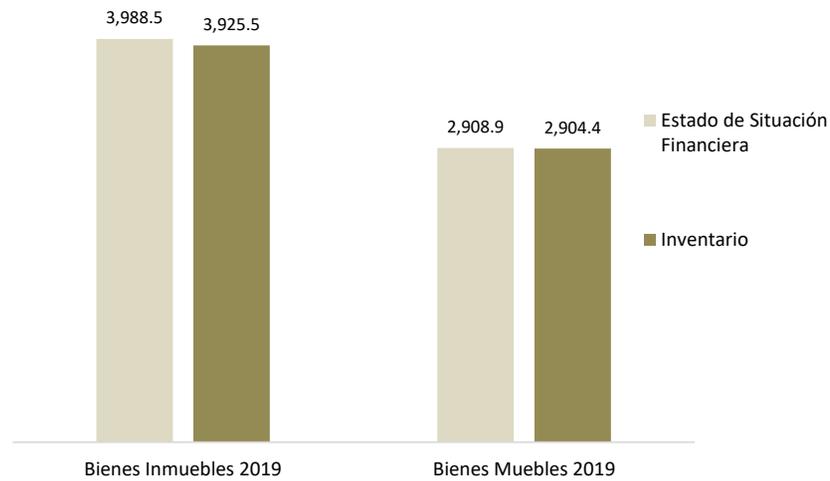
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	17	58.6



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 63.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 4.5 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 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	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 saldos totales coinciden; sin embargo, los registros de las cuentas 1241 mobiliario y equipo de administración y 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas, difieren por 54.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de 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 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/4212/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1521/20, 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 Tianguistenco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4151511	Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles	118.0	82.0	-36.0	69.5
41737318	Ingresos diversos	16.0	0.0	-16.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco									
(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%
20,136.8	20,523.0	-386.2	917,918	813,941	-103,977	4	52	51	31

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	2,545.7	2,275.9	89.4	268	282	105.2	-15.8
B00 Dirección General	2,068.3	1,773.4	85.7	20	15	75.0	10.7
C00 Tesorería	6,812.8	6,649.2	97.6	1,610	1,209	75.1	22.5
E00 Área de Operación	10,501.6	9,824.5	93.6	916,020	812,435	88.7	4.9
Total	21,928.3	20,523.0	93.6	917,918	813,941	88.7	4.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
21,928.3	21,928.3	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 Tianguistenco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
21,928.3	21,928.3	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 Tlanguistenco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	21,928.3	21,928.3	0.0	666.0	19,857.0	20,523.0
Económica (por Tipo de Gasto)	21,928.3	21,928.3	0.0	666.0	19,857.0	20,523.0
Administrativa	21,928.3	21,928.3	0.0	666.0	19,857.0	20,523.0
Funcional (Finalidad y Función)	21,928.3	21,928.3	0.0	666.0	19,857.0	20,523.0

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 Tlanguistenco (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	2,054.8	2,054.8	1,880.2	-174.6	-8.5	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente	118.0	118.0	82.0	-36.0	-30.5	
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,936.8	1,936.8	1,798.2	-138.6	-7.2	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,458.0	19,458.0	17,906.1	-1,552.0	-8.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,458.0	19,458.0	17,906.1	-1,552.0	-8.0	
Otros Ingresos y Beneficios	415.5	415.5	350.5	-65.0	-15.6	
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	415.5	415.5	350.5	-65.0	-15.6	
Total	21,928.3	21,928.3	20,136.8	-1,791.5	-8.2	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,787.9	1,880.2	92.3	5.2
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente	101.6	82.0	-19.6	-19.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,686.3	1,798.2	111.9	6.6
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	17,511.1	17,906.1	395.0	2.3
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,511.1	17,906.1	395.0	2.3
Otros Ingresos y Beneficios	1,468.3	350.5	-1,117.8	-76.1
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,468.3	350.5	-1,117.8	-76.1
Total	20,767.3	20,136.8	-630.5	-3.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco (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	17,930.4	18,868.0	0.0	635.0	17,652.9	18,287.9	-580.1	-3.1
Materiales y Suministros	1,455.1	1,649.8	0.0	29.5	1,210.9	1,240.4	-409.4	-24.8
Servicios Generales	1,842.3	1,234.6	0.0	1.6	931.5	933.1	-301.5	-24.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	470.6	69.2	0.0	0.0	38.3	38.3	-30.9	-44.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	229.9	106.8	0.0	0.0	23.2	23.2	-83.6	-78.2
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	21,928.3	21,928.3	0.0	666.0	19,857.0	20,523.0	-1,405.3	-6.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	15,915.4	18,287.9	2,372.5	14.9
Materiales y Suministros	1,131.0	1,240.4	109.4	9.7
Servicios Generales	1,926.3	933.1	-993.2	-51.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	667.2	38.3	-628.9	-94.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	213.2	23.2	-190.0	-89.1
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	19,853.1	20,523.0	669.9	3.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	10,224.5	10,937.1	0.0	642.5	9,598.2	10,240.7
02 Desarrollo Social	11,703.9	10,991.2	0.0	23.5	10,258.8	10,282.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	21,928.3	21,928.3	0.0	666.0	19,857.0	20,523.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,393.0	1,284.9	1,393.0
Bienes Inmuebles	0.0	384.6	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlanguistenco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,832.1	3,988.5
2018	2,926.1	3,988.5
2019	2,908.9	3,988.5

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 Tianguistenco

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 Tianguistenco (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	21,928.3	20,136.8	21,928.3	20,523.0
Diciembre	21,928.3	20,136.8	21,928.3	20,523.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
21,928.3	21,928.3	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 Tianguistenco (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	21,928.3	20,523.0	1,405.3

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 Tianguistenco (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
30	21,928.34	20,522.99	1,405.3

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 Tianguistenco	
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 desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre.
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa)
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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 Tianguistenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	80.0	80.0	0.0
Edificios no Habitacionales	3,908.5	3,845.5	63.0
Mobiliario y Equipo de Administración	430.0	425.5	4.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	32.3	32.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	452.8	452.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,764.7	1,764.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	229.1	229.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco (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	80.0	0.0	0.0	80.0	80.0	0.0
Edificios no Habitacionales	3,908.5	0.0	0.0	3,908.5	3,908.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	494.4	15.8	25.3	484.9	430.0	54.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	32.3	0.0	0.0	32.3	32.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	460.5	0.0	7.7	452.8	452.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,764.7	0.0	0.0	1,764.7	1,764.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	174.2	0.0	0.0	174.2	229.1	-54.9

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
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	15.8	33.1	0.0	0.0
Reportes Mensuales	15.8	31.4	0.0	0.0
Diferencia	0.0	1.7	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
3	Se identifica que el total de la cuenta 1230 coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1231 y 1233 presentan diferencias.
4	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de la cuenta 1243 presentan diferencias.
5	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
6	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
7	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de Tianguistenco**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tianguistenco

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 Tianguistenco

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco

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 Tianguistenco, 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 Tianguistenco

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 con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables por cobrar y pagar a corto plazo presentadas por la entidad municipal, se identificó que cumplen con antigüedad menor a un año, por lo que los Estados Financieros muestran razonablemente la existencia real de derechos y obligaciones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 91.2 miles de pesos no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación de los saldos del Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio, se identificó que no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad; por lo que presenta inconsistencias en su elaboración que afectan la toma de decisiones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por un importe de 233.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja inconsistencias en su elaboración y no concuerda con la clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- 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: Notas 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 Tianguistenco

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 Tianguistenco 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
2,031.3	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	31.0	43.5	-12.5	Circulante	209.4	33.2	176.2
Efectivo y Equivalentes	24.8	43.5	-18.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	209.4	33.2	176.2
Bancos/Tesorería	24.8	43.5	-18.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	209.4	33.2	176.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6.2	0.0	6.2	Total Pasivo	209.4	33.2	176.2
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6.2	0.0	6.2				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
No Circulante	105.3	57.1	48.1	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-73.1	158.6	-231.7
Bienes Muebles	105.3	57.1	48.1	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-140.5	45.6	-186.1
Mobiliario y Equipo de Administración	96.4	48.2	48.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-140.5	45.6	-186.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8.9	8.9	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	67.4	113.0	-45.6
				Resultados de Ejercicios Anteriores	67.4	113.0	-45.6
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-73.1	158.6	-231.7
Total Activo	136.3	100.6	35.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	136.3	191.8	-55.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	89.4	2.5	86.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,898.5	297.8	1,600.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	1.8	-1.8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,987.9	302.1	1,685.8
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	2,053.8	361.2	1,692.6
Servicios Personales	1,721.6	273.5	1,448.2
Materiales y Suministros	185.4	4.2	181.1
Servicios Generales	146.8	83.5	63.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	72.2	34.3	37.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	2.4	0.0	2.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,128.4	395.6	1,732.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-140.5	-93.5	-47.1

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 Tlanguistenco

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 Tlanguistenco 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	136.3	209.4	-73.1	1,987.9	2,128.4	-140.5
Diciembre	136.3	209.4	-73.1	1,987.9	2,128.4	-140.5
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 Tlanguistenco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	100.6	100.6	0.0
Pasivo	33.2	33.2	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 Tianguistenco 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 Tianguistenco 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	-2.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco				
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	136.3	136.3	0.0
2000	Pasivo	209.4	209.4	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 Tianguistenco			
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 Tianguistenco				
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)
136.3	209.4	-73.1	136.3	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 Tianguistenco	
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	-140.5
Estado de Actividades Comparativo	-140.5
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
45.6	113.0	158.6	67.4	-91.2	0.0	-91.2	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
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 Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-73.1
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-73.1
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	136.3
Estado Analítico del Activo	136.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	1,987.9	303.8
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	89.4	2.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,898.5	297.8
Otros Orígenes de Operación	0.0	3.5
Aplicación	2,128.4	396.7
Servicios Personales	1,721.6	274.6
Materiales y Suministros	185.4	4.2
Servicios Generales	146.8	83.5
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.0	34.3
Ayudas Sociales	72.2	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	2.4	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-140.5	-92.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	98.5
Otros Orígenes de Inversión	0.0	98.5
Aplicación	111.5	96.7
Bienes Muebles	105.3	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	6.2	96.7
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-111.5	1.8
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-252.0	-91.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	27.0	118.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-225.0	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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	31.0
Efectivo y Equivalentes	0.0	24.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	6.2
Activo no Circulante	0.0	105.3
Bienes Muebles	0.0	105.3
Pasivo		
Pasivo Circulante	209.4	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	209.4	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	67.4	140.5
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	140.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	67.4	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	276.8	276.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	209.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	209.4
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	209.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco					
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				
1,156.5	1,437.1	280.5	24.3%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco			
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 Tlanguistenco (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad no presentó información.

Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	9	9	9	9	9	9	9	9	9	8	8	8	9

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco			
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	579.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	789.3		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	238.7		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			1,607.2
Promedio mensual			133.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Si	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Si	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Si	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal.

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, obteniendo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por dependencia general.

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 al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización de la Junta de Gobierno.



Clasificaciones del Gasto

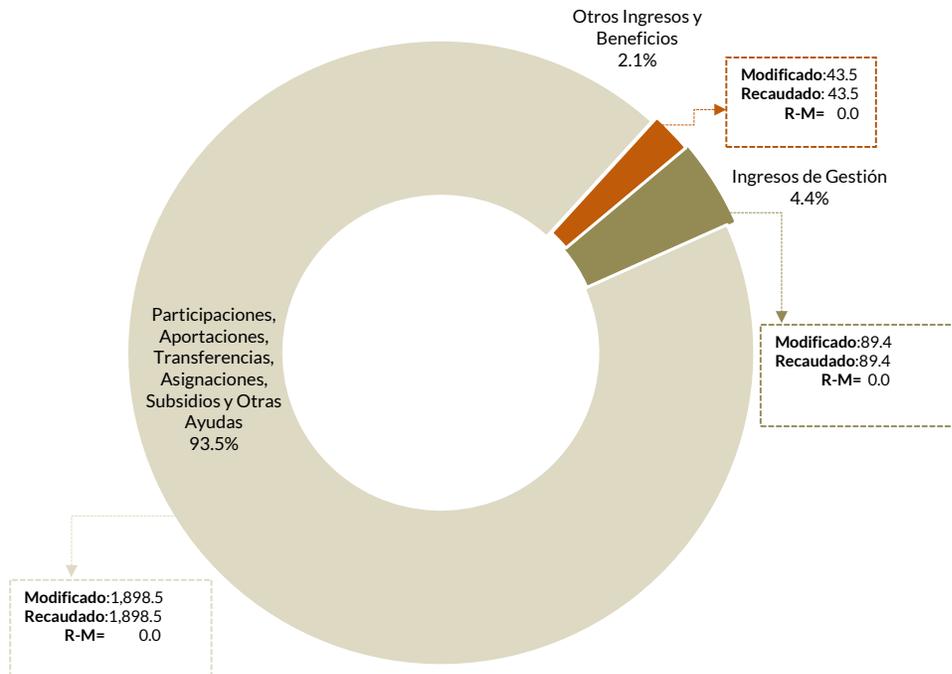
(Tabla 6. Apéndice I)

- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,031.3 miles de pesos de los cuales el 93.5 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que las participaciones, aportaciones, 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

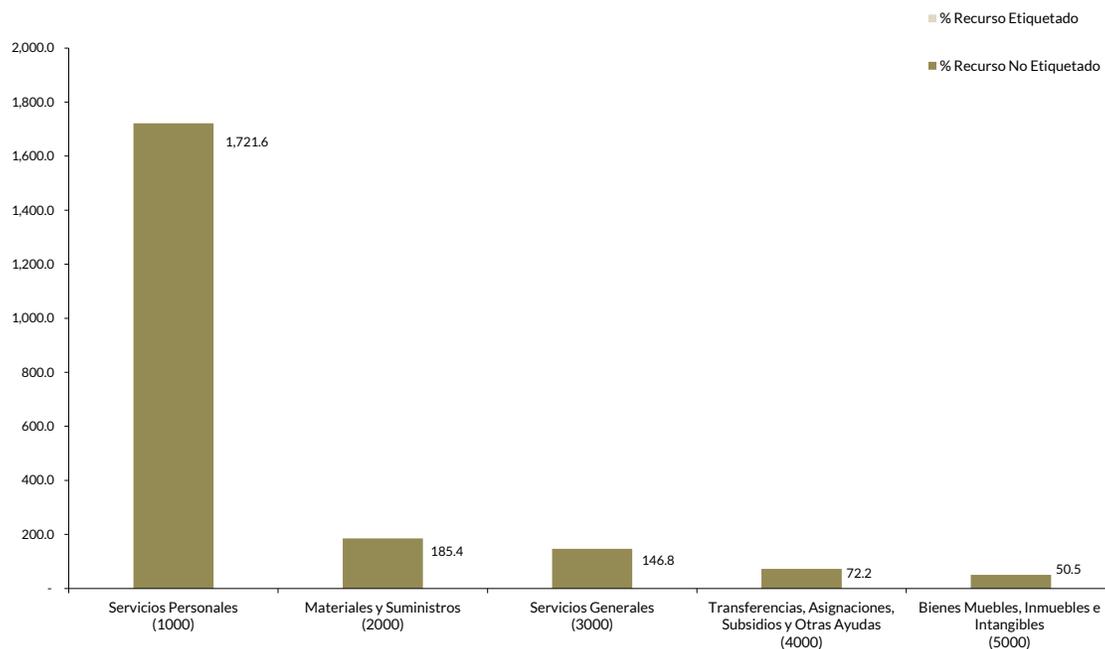
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 191.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos por venta de bienes y servicios.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 2,176.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,721.6 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

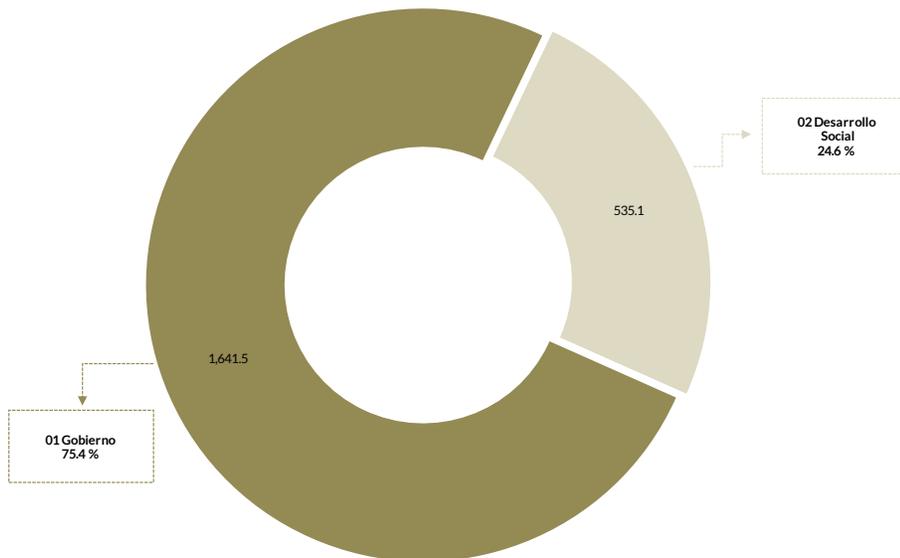
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 103.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 75.4 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 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 48.2 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario por 145.2 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que 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 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2785/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3907/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4851/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

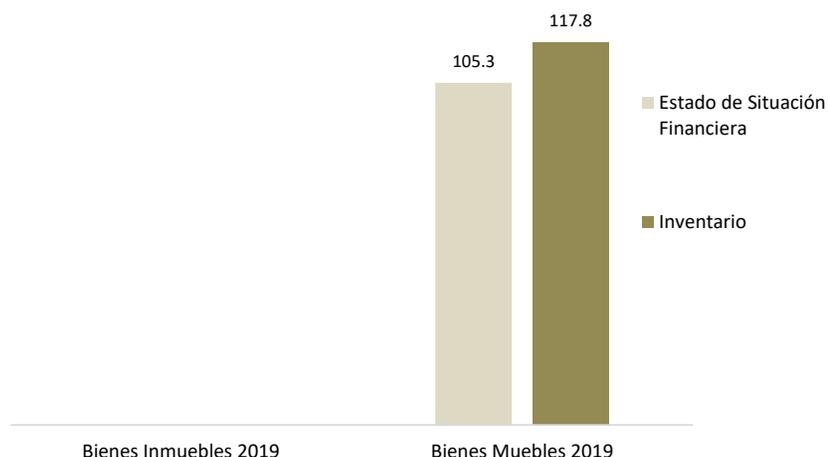
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 12.5 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta 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 para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4349/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1650/20, 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 Tianguistenco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	89.4	89.4	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco									
(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%
2,031.3	2,176.5	-145.2	127	126	-1	0	2	9	1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	2,176.5	2,176.5	100.0	127	126	99.2	0.8
Total	2,176.5	2,176.5	100.0	127	126	99.2	0.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,066.6	2,031.3	35.3	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,066.6	2,176.5	-109.9	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,066.6	2,176.5	0.0	0.0	2,176.5	2,176.5
Económica (por Tipo de Gasto)	2,066.6	2,176.5	0.0	0.0	2,176.5	2,176.5
Administrativa	2,066.6	2,176.5	0.0	0.0	2,176.5	2,176.5
Funcional (Finalidad y Función)	2,066.6	2,176.5	0.0	0.0	2,176.5	2,176.5

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 Tlanguistenco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	33.0	89.4	89.4	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	33.0	89.4	89.4	0.0	0.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,033.5	1,898.5	1,898.5	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,033.5	1,898.5	1,898.5	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.2	43.5	43.5	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	43.5	43.5	0.0	0.0
Total	2,066.6	2,031.3	2,031.3	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	246.6	89.4	-157.2	-63.8
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	246.6	89.4	-157.2	-63.8
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	1,974.4	1,898.5	-75.9	-3.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,974.4	1,898.5	-75.9	-3.8
Otros Ingresos y Beneficios	1.8	43.5	41.7	2,315.5
Ingresos Financieros	1.8	0.0	-1.8	-99.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	43.5	43.5	100.0
Total	2,222.8	2,031.3	-191.5	-8.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco (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	1,821.5	1,721.6	0.0	0.0	1,721.6	1,721.6	0.0	0.0
Materiales y Suministros	64.6	185.4	0.0	0.0	185.4	185.4	0.0	0.0
Servicios Generales	154.5	146.8	0.0	0.0	146.8	146.8	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	72.2	0.0	0.0	72.2	72.2	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	26.0	50.5	0.0	0.0	50.5	50.5	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	2,066.6	2,176.5	0.0	0.0	2,176.5	2,176.5	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.

* 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 Tianguistenco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,668.0	1,721.6	53.6	3.2
Materiales y Suministros	89.6	185.4	95.8	106.9
Servicios Generales	254.4	146.8	-107.6	-42.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	256.4	72.2	-184.2	-71.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12.0	50.5	38.5	321.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	2,280.4	2,176.5	-103.9	-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 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,500.4	1,641.5	0.0	0.0	1,641.5	1,641.5
02 Desarrollo Social	566.2	535.1	0.0	0.0	535.1	535.1
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	2,066.6	2,176.5	0.0	0.0	2,176.5	2,176.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	0.0	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	47.1	0.0
2018	57.1	0.0
2019	105.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco

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 Tlanguistenco (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	2,031.3	2,031.3	2,176.5	2,176.5
Diciembre	2,031.3	2,031.3	2,176.5	2,176.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,031.3	2,176.5	-145.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	2,176.5	2,176.5	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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	2,176.54	2,176.54	0.0

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 Tianguistenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	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 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 Tlanguistenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	96.4	117.8	-21.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8.9	0.0	8.9

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (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	48.2	48.1	0.0	96.3	96.4	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8.9	0.0	0.0	8.9	8.9	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlanguistenco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	48.1	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	48.1	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tianguistenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de la cuenta 1242 presentan diferencias.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	En el Inventario de Bienes Muebles se registra 1 bien en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
7	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

