



Diputadas y Diputados Locales  
Estado de México

# Informe de Resultados

---

Ejercicio Fiscal 2019



**Libro 21 Municipal**  
**Timilpan-Tonatico**









# Anexos del Libro 21 Municipal

## Contenido

### Timilpan

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Tlalmanalco

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Tlalnepantla de Baz

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

### Tlatlaya

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

## Toluca

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Tonanitla

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Tonatico

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**







# Contenido

Anexos

Timilpan

---

## 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 Timilpan

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

---

### 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 Timilpan, 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 Timilpan

---

### 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 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 615.5 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100





## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

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

**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 Timilpan 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
4,057.0	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 Timilpan							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	69.0	16.2	52.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,116.9	658.6	458.2
Bancos/Tesorería	27.0	11.4	15.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.1	6.1	2.0
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	184.4	107.5	76.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	42.0	4.8	37.2	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	924.1	544.8	379.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	42.0	4.8	37.2	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.1	0.1	0.0
<b>No Circulante</b>				<b>Total Pasivo</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	187.4	187.4	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Terrenos	53.3	53.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	310.0	310.0	0.0
Edificios no Habitacionales	134.0	134.0	0.0	Aportaciones	310.0	310.0	0.0
				Aportaciones	310.0	310.0	0.0
Bienes Muebles	260.7	260.7	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,081.2	-678.7	-402.5
Mobiliario y Equipo de Administración	78.7	78.7	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-449.7	-255.7	-194.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	77.2	77.2	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-449.7	-255.7	-194.1
Vehículos y Equipo de Transporte	101.4	101.4	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-631.5	-423.0	-208.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	3.4	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-631.5	-423.0	-208.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-171.3	-174.4	3.1	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-771.2</b>	<b>-368.7</b>	<b>-402.5</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-171.3	-174.4	3.1				
<b>Total Activo</b>	<b>345.7</b>	<b>289.9</b>	<b>55.8</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>345.7</b>	<b>289.9</b>	<b>55.8</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	125.6	140.1	-14.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,931.4	2,509.6	1,421.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>4,057.0</b>	<b>2,649.7</b>	<b>1,407.3</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	4,462.6	2,860.7	1,601.9
Servicios Personales	3,066.6	1,782.6	1,283.9
Materiales y Suministros	369.6	261.5	108.2
Servicios Generales	1,026.4	816.6	209.8
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	44.2	44.6	-0.5
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>4,506.8</b>	<b>2,905.4</b>	<b>1,601.4</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-449.7</b>	<b>-255.7</b>	<b>-194.1</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Timilpan 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	345.7	1,116.9	-771.2	4,057.0	4,506.8	-449.7
Diciembre	345.7	1,116.9	-771.2	4,057.0	4,506.8	-449.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	289.9	289.9	0.0
Pasivo	658.6	658.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	310.0	310.0	0.0

**Fuente:** 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 Timilpan 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 Timilpan 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	-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.





**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 Timilpan				
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	345.7	345.7	0.0
2000	Pasivo	1,116.9	1,116.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	310.0	310.0	0.0

**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 Timilpan				
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		70.6	70.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		544.8	544.8
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		0.1	0.1

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan				
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)
345.7	1,116.9	-771.2	345.7	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-449.7
Estado de Actividades Comparativo	-449.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan 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)				
-255.7	-423.0	-678.7	-631.5	47.2	0.0	47.2	

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

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

**Tabla 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 Timilpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-771.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-771.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	345.7
Estado Analítico del Activo	345.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,407.3</b>	<b>36.9</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-14.3	14.3
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-0.1	-33.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,421.8	55.8
<b>Aplicación</b>	<b>1,601.4</b>	<b>37.5</b>
Servicios Personales	1,283.9	-212.8
Materiales y Suministros	108.2	-95.4
Servicios Generales	209.8	345.2
Otras Aplicaciones de Operación	-0.5	0.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-194.1</b>	<b>-0.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>54.6</b>
Bienes Muebles	0.0	10.0
Otros Orígenes de Inversión	0.0	44.6
<b>Aplicación</b>	<b>40.2</b>	<b>16.6</b>
Bienes Muebles	0.0	14.3
Otras Aplicaciones de Inversión	40.2	2.3
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-40.2</b>	<b>38.1</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>458.2</b>	<b>207.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	458.2	207.0
<b>Aplicación</b>	<b>208.4</b>	<b>253.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	208.4	253.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>249.8</b>	<b>-46.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>15.5</b>	<b>-9.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>11.5</b>	<b>20.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>27.0</b>	<b>11.5</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>52.7</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	15.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	37.2
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>3.1</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	3.1
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>458.2</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	458.2	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>0.0</b>	<b>402.5</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	194.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	208.4
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>458.2</b>	<b>458.2</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>658.6</b>	<b>1,116.9</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			6.1	8.1
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			107.5	184.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			544.8	924.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.1	0.1
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>658.6</b>	<b>1,116.9</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan					
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				
2,137.2	2,066.6	-70.6	-3.3%	2.0%	Sí

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

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

**Tabla 16**  
**Confirmación de saldos con la entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan			
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 Timilpan (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	23.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	23.4	0.0	23.4	
Febrero	25.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	25.4	0.0	25.4	
Marzo	25.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	25.5	0.0	25.5	
Abril	25.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	25.7	0.0	25.7	
Mayo	25.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	25.7	0.0	25.7	
Junio	29.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	28.9	0.0	28.9	
Julio	31.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	31.1	0.0	31.1	
Agosto	30.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	30.2	0.0	30.2	
Septiembre	31.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	31.4	0.0	31.4	
Octubre	32.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	31.8	0.0	31.8	
Noviembre	31.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	30.8	0.0	30.8	
Diciembre	67.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	67.4	0.0	67.4	
<b>TOTAL</b>	<b>379.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.5</b>	<b>377.3</b>	<b>0.0</b>	<b>377.3</b>	

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

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





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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan													
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	11	11	13	16	16	15	15	16	16	16	14

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan			
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		883.1	
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		1,148.8	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		726.7	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas		38.0	
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos		0.0	
	<b>Total</b>	<b>2,796.6</b>	
	<b>Promedio mensual</b>	<b>233.1</b>	

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

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



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

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

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



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

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

---

### 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 75.9 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

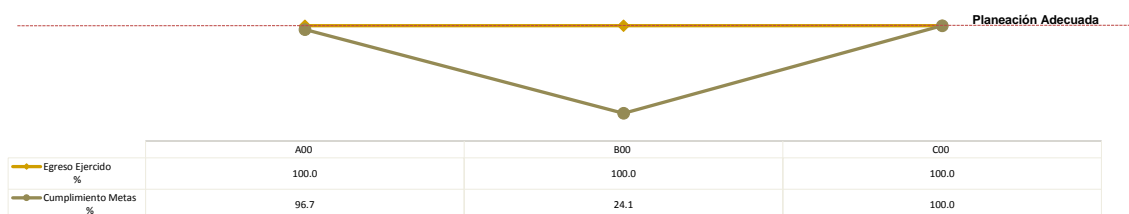
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 26.5 por ciento; no obstante, la dependencia dirección general (B00) presenta una inadecuada planeación, con ejecución del 24.1 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que se cuenta con la autorización de la Junta de Gobierno; sin embargo los montos no coinciden.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

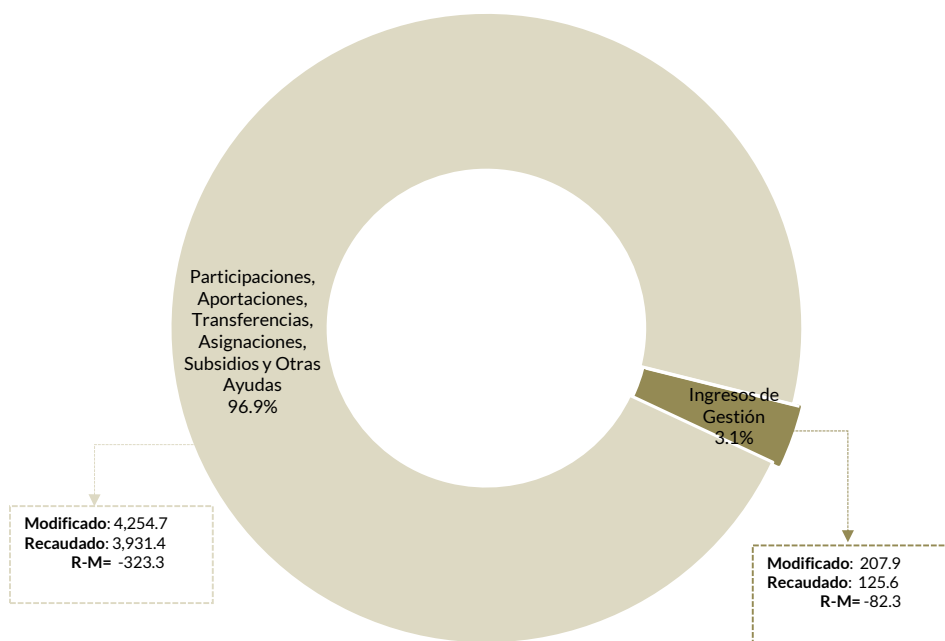
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 4,057.0 miles de pesos de los cuales el 96.9 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)

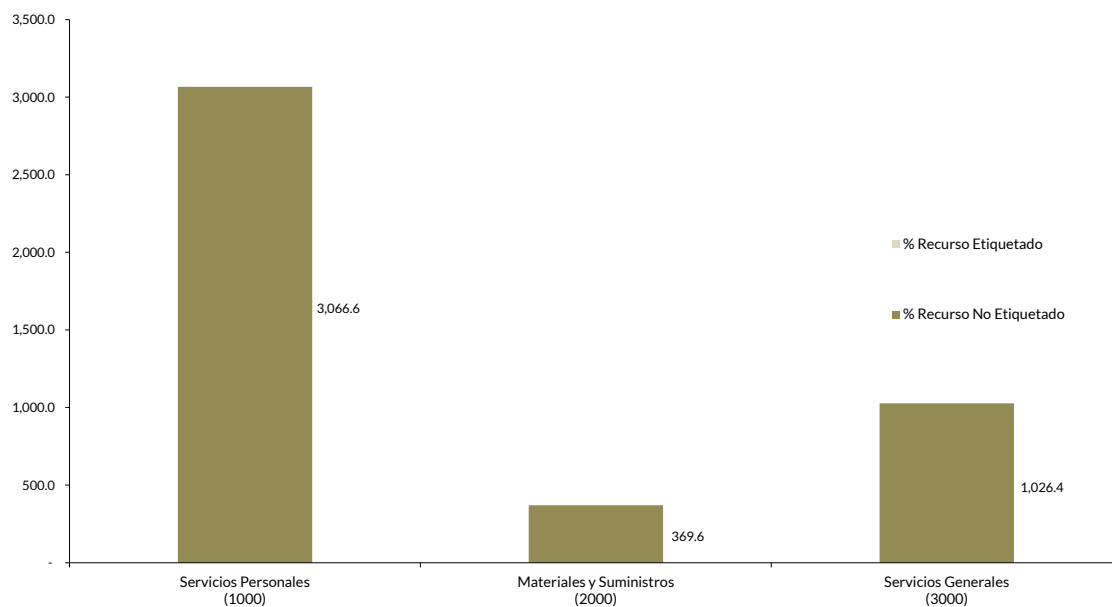
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,407.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 4,462.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,066.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

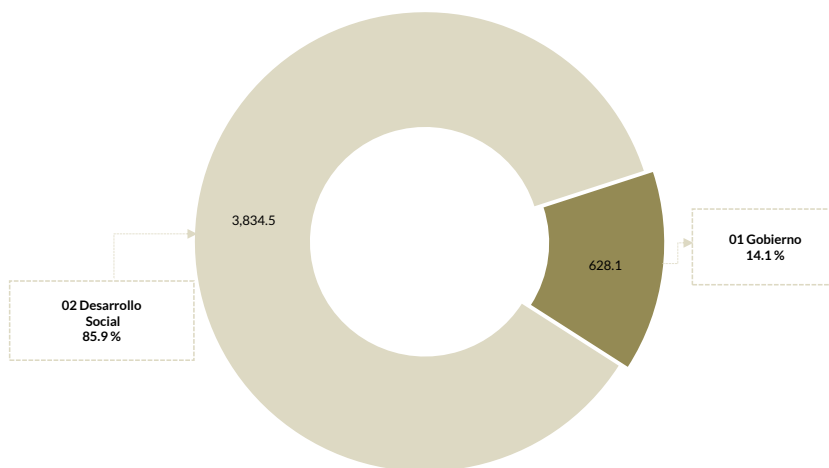
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,599.9 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 85.9 por ciento del recurso en la finalidad desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 06 protección social y 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que lo registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación difiere; 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 e inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio 2018.





## Evaluación de la Revisión

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

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

---

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

---

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2706/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3817/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4751/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

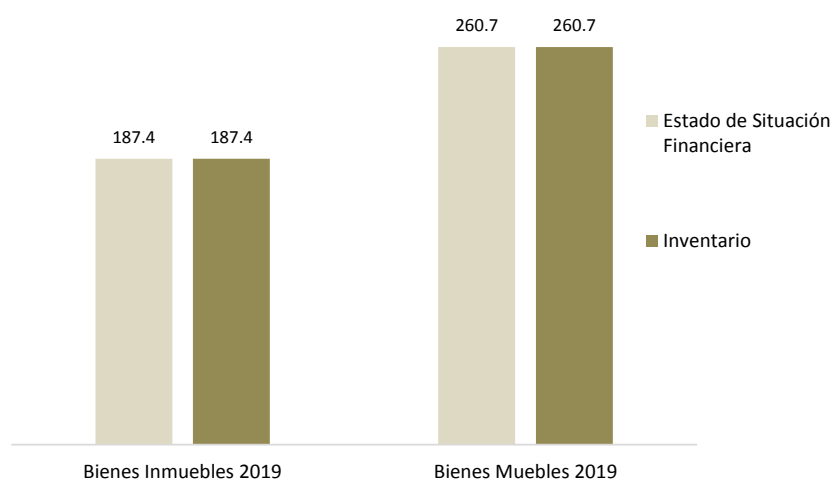
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4213/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1522/20, 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 Timilpan

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)						
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual	
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	30.0	0.0	-30.0	0.0	
4173733	Servicios médicos	30.0	0.0	-30.0	0.0	
4173737	Huertos familiares	3.9	0.0	-3.9	0.0	
41737316	Servicios psicológicos	12.0	0.0	-12.0	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (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%
4,057.0	4,462.6	-405.5	11,724	3,108	-8,616	33	7	121	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 Timilpan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido -
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	2,032.7	2,032.7	100.0	271	262	96.7	3.3
B00 Dirección General	1,801.7	1,801.7	100.0	11,342	2,735	24.1	75.9
C00 Tesorería	628.1	628.1	100.0	111	111	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>4,462.6</b>	<b>4,462.6</b>	<b>100.0</b>	<b>11,724</b>	<b>3,108</b>	<b>26.5</b>	<b>73.5</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
3,707.9	4,462.6	-754.7	No

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
3,707.9	4,462.6	-754.7	No

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	3,707.9	4,462.6	0.0	195.9	4,266.7	4,462.6
Económica (por Tipo de Gasto)	3,707.9	4,462.6	0.0	195.9	4,266.7	4,462.6
Administrativa	3,707.9	4,462.6	0.0	195.9	4,266.7	4,462.6
Funcional (Finalidad y Función)	3,707.9	4,462.6	0.0	195.9	4,266.7	4,462.6

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	207.9	207.9	125.6	-82.3	-39.6
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	30.0	30.0	0.0	-30.0	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	177.9	177.9	125.6	-52.3	-29.4
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	3,500.0	4,254.7	3,931.4	-323.3	-7.6
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,500.0	4,254.7	3,931.4	-323.3	-7.6
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>3,707.9</b>	<b>4,462.6</b>	<b>4,057.0</b>	<b>-405.5</b>	<b>-9.1</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado		
	Recaudado	Recaudado	2019-2018		
	2018	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	140.0	125.6	-	14.4	-10.3
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	14.3	0.0		-14.3	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	125.7	125.6		-0.1	-0.1
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,509.6	3,931.4		1,421.8	56.7
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,509.6	3,931.4		1,421.8	56.7
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>2,649.6</b>	<b>4,057.0</b>		<b>1,407.4</b>	<b>53.1</b>

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

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





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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tmilpan (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	2,066.6	3,066.6	0.0	0.0	3,066.6	3,066.6	0.0	0.0
Materiales y Suministros	299.4	369.6	0.0	6.0	363.7	369.6	0.0	0.0
Servicios Generales	741.8	1,026.4	0.0	190.0	836.4	1,026.4	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	600.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>3,707.9</b>	<b>4,462.6</b>	<b>0.0</b>	<b>195.9</b>	<b>4,266.7</b>	<b>4,462.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tmilpan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,782.6	3,066.6	1,284.0	72.0
Materiales y Suministros	261.5	369.6	108.1	41.3
Servicios Generales	816.6	1,026.4	209.8	25.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	2.0	0.0	-2.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>2,862.7</b>	<b>4,462.6</b>	<b>1,599.9</b>	<b>55.9</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	540.4	628.1	0.0	0.0	628.1	628.1
02 Desarrollo Social	3,167.5	3,834.5	0.0	195.9	3,638.5	3,834.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>3,707.9</b>	<b>4,462.6</b>	<b>0.0</b>	<b>195.9</b>	<b>4,266.7</b>	<b>4,462.6</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	171.3	81.9	174.4
Bienes Inmuebles	0.0	27.4	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 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	256.4	187.3
2018	260.7	187.3
2019	260.7	187.3

**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 Timilpan

**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 Timilpan (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	4,462.6	4,057.0	4,462.6	4,462.6
Diciembre	4,462.6	4,057.0	4,462.6	4,462.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
4,462.6	4,462.6	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	4,462.6	4,462.6	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
17	4,462.59	4,462.59	0.0

**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 Timilpan	
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	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	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 Timilpan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	53.3	53.3	0.0
Edificios no Habitacionales	134.0	134.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	78.7	78.7	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	77.2	77.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	101.4	101.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	3.4	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan (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	53.3	0.0	0.0	53.3	53.3	0.0
Edificios no Habitacionales	134.0	0.0	0.0	134.0	134.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	78.7	0.0	0.0	78.7	78.7	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	77.2	0.0	0.0	77.2	77.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	101.4	0.0	0.0	101.4	101.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	0.0	0.0	3.4	3.4	0.0

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

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



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

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Timilpan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada de los Edificios no Habitacionales.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	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	Se detectó en el Inventario que la entidad realizó el cálculo de la depreciación a la cuenta 1231 Terrenos.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**







# Contenido

Anexos

Timilpan

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 Timilpan

## Resultados de la Revisión

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

Este Órgano Técnico, queda impedido a emitir un análisis respecto a la información contable y presupuestaria de la Cuenta Pública 2019, que informó el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Timilpan; que durante el ejercicio 2019, no emitió información alguna, con la cual se pueda realizar la revisión correspondiente.





# Informe de Resultados

## Anexos



Municipio de  
Tlamanalco

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

Anexos

Tlalmanalco

## Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública





# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Tlalmanalco

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Tlalmanalco

#### 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 0.7 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.

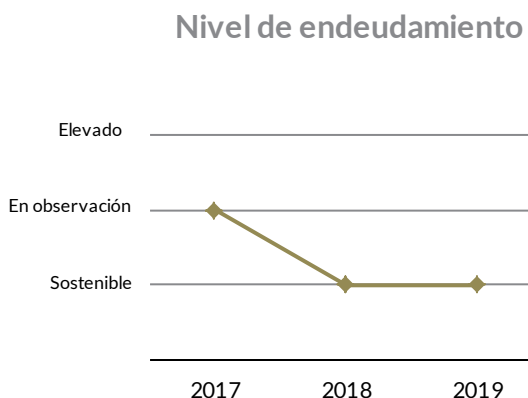


#### Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

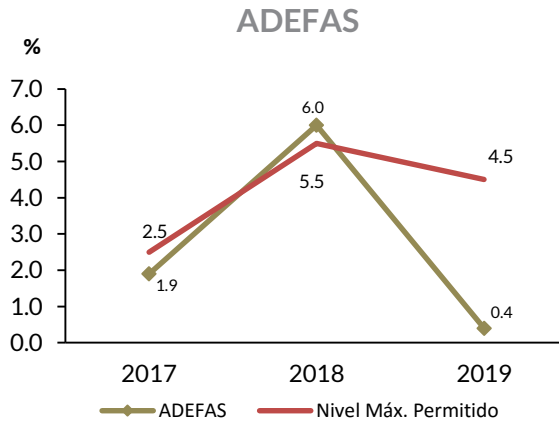
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Tlalmanalco registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

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



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

(Tabla 4. Apéndice I)

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

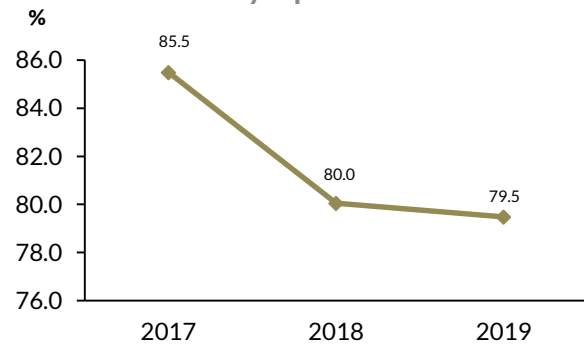


## Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 79.5 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.5 puntos porcentuales.

Dependencia de Participaciones y Aportaciones

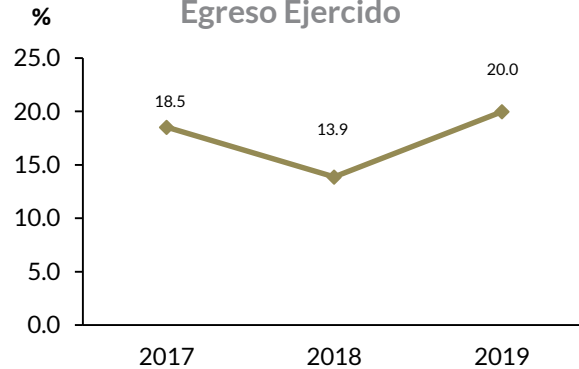


## Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(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 20.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 6.1 puntos porcentuales.

% de Inversión del Egreso Ejercido



## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 45.3 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.6 puntos porcentuales.

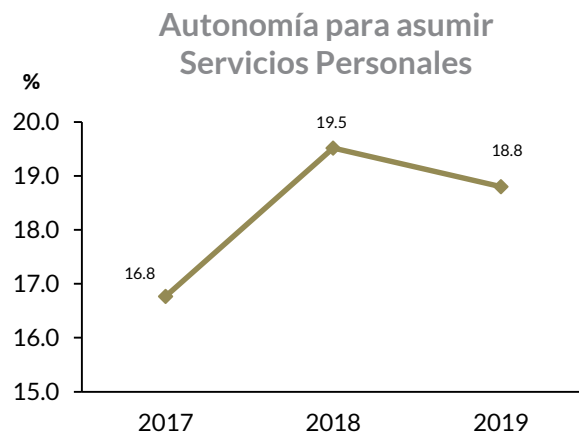
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.5 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al municipio de Tlalmanalco, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 18.8 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.7 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 Tlalmanalco 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 Tlalmanalco, 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 Tlalmanalco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 2221 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 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, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 71,435.2 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 Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 384.0 miles de pesos no presentan la aprobación y/o justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

## 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 14,659.8 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



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

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de FEFOM, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

## Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

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

## Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 1,227.4 miles de pesos de los recursos FEFOM y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, 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 4.9 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50

## 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 2009 con BANOBRAS, por un importe de 19,703.5 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 441.9 miles de pesos; por lo que la entidad incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, presentando saldos imprecisos que impiden conocer el endeudamiento total por financiamientos a corto y largo plazo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50

## Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 52.1 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal; asimismo, se identificó que el Municipio no presenta adeudos con la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM).

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67





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

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 2,480.9 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 310 de fecha 25 de agosto de 2009.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Tlalmanalco

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.4	0.5	0.7

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

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

**Tabla 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
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{460.5}{112,884.7} = 0.4\%$	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)			
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición		Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{418.9}{112,884.7} = 0.4\%$	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)			
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales		Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{16,030.5}{177,760.3} = 9.0\%$	Bajo

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco 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
177,760.3	775.9	0.4%	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 Tlalmanalco 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)
184,983.3	460.5	184,522.8	6%	11,071.4	0.0	0.0%	11,071.4

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

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



**Tabla 5**  
**Dependencia de Participaciones y Aportaciones**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	83,835.0	52,547.8	136,382.8	159,530.9	85.5
2018	88,780.8	47,028.0	135,808.9	169,663.2	80.0
2019	92,727.6	48,558.0	141,285.6	177,760.3	79.5

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

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

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

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	31,637.6	170,789.6	18.5
2018	23,534.4	169,816.2	13.9
2019	35,532.5	177,918.4	20.0

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

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



**Tabla 7**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	81,813.4	170,789.6	47.9
2018	83,031.5	169,816.2	48.9
2019	80,681.6	177,918.4	45.3

**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 Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	13,717.6	81,813.4	16.8
2018	16,204.9	83,031.5	19.5
2019	15,168.6	80,681.6	18.8

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

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

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

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



**Tabla 9**  
**Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)														
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia	
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000				
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
7,575.4	7,556.2	0.0	7,575.4	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	5,834.9	1,740.4	
				0.0	0.0	0.0	0.0	550.0	5,284.9	0.0	5,834.9			
<b>Porcentaje</b>											<b>77.0</b>			

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

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



**Tabla 10**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tlalmanalco Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>40,155.6</b>	<b>23,252.6</b>	<b>16,903.0</b>	<b>Circulante</b>	<b>57,738.6</b>	<b>50,477.7</b>	<b>7,260.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>17,679.4</b>	<b>1,385.1</b>	<b>16,294.3</b>	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>57,738.6</b>	<b>50,477.7</b>	<b>7,260.8</b>
Efectivo	49.9	779.2	-729.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	38.8	61.8	-23.0
Bancos/Tesorería	15,039.5	26.3	15,013.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	16,558.7	13,407.4	3,151.3
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	2,060.4	50.0	2,010.4	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4,209.2	0.0	4,209.2
Otros Efectivos y Equivalentes	529.6	529.6	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	24,519.5	24,596.1	-76.7
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,412.4	12,412.4	0.0
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>1,357.5</b>	<b>748.8</b>	<b>608.7</b>	<b>No Circulante</b>	<b>460.5</b>	<b>664.8</b>	<b>-204.3</b>
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	590.0	590.0	0.0	<b>Documentos por Pagar a Largo Plazo</b>	<b>460.5</b>	<b>664.8</b>	<b>-204.3</b>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	767.5	158.8	608.7	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	460.5	664.8	-204.3
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>20,956.2</b>	<b>20,956.2</b>	<b>0.0</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>58,199.0</b>	<b>51,142.5</b>	<b>7,056.5</b>
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	13,104.0	13,104.0	0.0				
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	7,852.3	7,852.3	0.0				
<b>Almacenes</b>	<b>162.4</b>	<b>162.4</b>	<b>0.0</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	162.4	162.4	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	17,343.8	17,343.8	0.0
<b>No Circulante</b>	<b>85,908.7</b>	<b>59,681.9</b>	<b>26,226.8</b>	Aportaciones	17,343.8	17,343.8	0.0
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>59,260.3</b>	<b>36,381.7</b>	<b>22,878.5</b>	Aportaciones	17,343.8	17,343.8	0.0
Terrenos	5,027.2	5,027.2	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	50,521.4	14,448.1	36,073.3
Edificios no Habitacionales	16,694.7	16,694.7	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	36,457.3	17,937.0	18,520.2
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	37,538.3	14,659.8	22,878.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	36,457.3	17,937.0	18,520.2
<b>Bienes Muebles</b>	<b>27,772.4</b>	<b>24,424.1</b>	<b>3,348.3</b>	Resultados de Ejercicios Anteriores	14,064.2	-3,488.9	17,553.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,282.6	2,636.7	645.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	14,064.2	-3,488.9	17,553.0
Vehículos y Equipo de Transporte	16,073.8	13,514.3	2,559.5	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>67,865.3</b>	<b>31,792.0</b>	<b>36,073.3</b>
Equipo de Defensa y Seguridad	4,790.4	4,790.4	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,625.6	3,482.7	142.9				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-1,138.9</b>	<b>-1,138.9</b>	<b>0.0</b>				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,138.9	-1,138.9	0.0				
<b>Activos Diferidos</b>	<b>15.0</b>	<b>15.0</b>	<b>0.0</b>				
Otros Activos Diferidos	15.0	15.0	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>126,064.3</b>	<b>82,934.5</b>	<b>43,129.8</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>126,064.3</b>	<b>82,934.5</b>	<b>43,129.8</b>

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

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





**Tabla 11**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Tlalmanalco			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	15,168.6	16,204.9	-1,036.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	162,000.4	153,166.1	8,834.3
Otros Ingresos y Beneficios	591.3	292.2	299.2
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>177,760.3</b>	<b>169,663.2</b>	<b>8,097.1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	121,534.3	117,809.9	3,724.4
Servicios Personales	77,947.6	83,031.5	-5,083.9
Materiales y Suministros	13,382.8	9,468.3	3,914.5
Servicios Generales	30,203.9	25,310.1	4,893.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,609.3	15,711.7	897.6
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	282.7	378.8	-96.1
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	2,625.2	17,825.9	-15,200.7
Bienes Muebles e Intangibles	251.5	0.0	251.5
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>141,303.0</b>	<b>151,726.2</b>	<b>-10,423.2</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>36,457.3</b>	<b>17,937.0</b>	<b>18,520.2</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Tlalmanalco

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

Municipio de Tlalmanalco 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	126,064.3	58,199.0	67,865.3	177,760.3	141,303.0	36,457.3
Diciembre	126,064.3	58,199.0	67,865.3	177,760.3	141,303.0	36,457.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	82,934.5	82,934.5	0.0
Pasivo	51,142.5	51,142.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	17,343.8	17,343.8	0.0

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
2221	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	460.5	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 Tlalmanalco 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	-216.5
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	-617.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-99.7
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-270.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-3,029.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-94.8

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco				
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	126,064.3	126,064.3	0.0
2000	Pasivo	58,199.0	58,199.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	17,343.8	17,343.8	0.0

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco			
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	590.0	590.0
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	80.6	80.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto P	13,104.0	13,104.0
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	7,852.3	7,852.3
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	44.2	44.2
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,589.9	9,589.9
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	27,572.3	27,572.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,601.9	12,601.9

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco				
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)
126,064.3	58,199.0	67,865.3	126,064.3	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**

Municipio de Tlalmanalco	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	36,457.3
Estado de Actividades Comparativo	36,457.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco 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)				
17,937.0	-3,488.9	14,448.1	14,064.2	-384.0	0.0	-384.0	

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	67,865.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	67,865.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	126,064.3
Estado Analítico del Activo	126,064.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>8,097.1</b>	<b>12,989.5</b>
Impuestos	-318.8	2,163.9
Derechos	-226.7	177.2
Productos de Tipo Corriente	-65.5	50.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-425.5	95.4
Participaciones y Aportaciones	8,834.3	10,629.7
Otros Orígenes de Operación	299.2	-127.5
<b>Aplicación</b>	<b>-10,423.2</b>	<b>16,214.9</b>
Servicios Personales	-5,083.9	1,218.1
Materiales y Suministros	3,914.5	-1,811.1
Servicios Generales	4,893.8	-1,107.5
Subsidios y Subvenciones	1,171.4	1,189.8
Ayudas Sociales	-273.8	-50.4
Otras Aplicaciones de Operación	-15,045.2	16,776.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>18,520.2</b>	<b>-3,225.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>20,880.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	17,933.8
Bienes Muebles	0.0	1,205.6
Otros Orígenes de Inversión	0.0	1,740.6
<b>Aplicación</b>	<b>26,835.5</b>	<b>249.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	22,878.5	0.0
Bienes Muebles	3,348.3	249.6
Otras Aplicaciones de Inversión	608.7	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-26,835.5</b>	<b>20,630.3</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>24,913.6</b>	<b>604.8</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	24,913.6	604.8
<b>Aplicación</b>	<b>304.0</b>	<b>18,825.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	304.0	18,825.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>24,609.6</b>	<b>-18,220.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>16,294.3</b>	<b>-815.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,385.1</b>	<b>2,200.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>17,679.4</b>	<b>1,385.1</b>

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>16,903.0</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	16,294.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	608.7
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>26,226.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	22,878.5
Bienes Muebles	0.0	3,348.3
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>7,260.8</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,260.8	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>204.3</b>
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.0	204.3
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>36,073.3</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	18,520.2	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	17,553.0	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>43,334.1</b>	<b>43,334.1</b>

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

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





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

Municipio de Tlalmanalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>51,142.5</b>	<b>58,199.0</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			61.8	38.8
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			13,407.4	16,558.7
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	4,209.2
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			24,596.1	24,519.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			12,412.4	12,412.4
Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			664.8	460.5
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>51,142.5</b>	<b>58,199.0</b>

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

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



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

**Tabla 15**

Municipio de Tlalmanalco 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	37,538.3	0.0	37,538.3
Informe Anual de Construcciones en Proceso	22,878.5	0.0	22,878.5
<b>Diferencia:</b>	<b>14,659.8</b>	<b>0.0</b>	<b>14,659.8</b>

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

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

**Tabla 16**

Municipio de Tlalmanalco 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 Tlalmanalco 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 Tlalmanalco 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 Tlalmanalco 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 Tlalmanalco 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				
83,031.5	80,681.6	-2,349.9	-2.8%	2.0%	Sí

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

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



**Tabla 21**  
**Ingresos recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Tlalmanalco Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,879.5	1,879.5	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	81.4	81.4	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	174.4	174.4	0.0	
Las demás derivadas de la aplicación del Título Séptimo del Código Financiero para el Estado de México y Municipios, así como de los Convenios, Acuerdos o Declaratorias que al Efecto se Celebren o Realicen	24.0	24.0	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,000.0	5,000.0	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	7,575.4	7,556.2	19.1	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	78.6	78.6	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	4,400.1	4,400.1	0.0	
<b>Totales</b>	<b>19,213.5</b>	<b>19,194.4</b>	<b>19.1</b>	

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

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



**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Tlalmanalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
<b>Estatales</b>			
FEFOM	7,575.4	7,575.4	0.0
PAD	5,000.0	5,000.0	0.0
FEIEF	4,400.1	4,400.1	0.0
<b>Totales</b>	<b>16,975.5</b>	<b>16,975.5</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 23**  
**SalDOS en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Tlalmanalco						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	SalDOS (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
<b>Estatales</b>						
FEFOM	7,575.4	5,834.9	1,195.4	0.0	1,195.4	545.0
PAD	5,000.0	4,789.7	0.0	0.0	0.0	210.3
FEIEF	4,400.1	0.0	32.0	0.0	32.0	4,368.2
<b>Totales</b>	<b>16,975.5</b>	<b>10,624.6</b>	<b>1,227.4</b>	<b>0.0</b>	<b>1,227.4</b>	<b>5,123.5</b>

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

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



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Tlalmanalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	PAD
Servicios Personales	0.0	0.0
Materiales y Suministros	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	550.0	0.0
Inversión Pública	5,284.9	4,789.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>5,834.9</b>	<b>4,789.7</b>

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

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



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tlalmanalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
<b>Estatales</b>						
FEFOM	1,195.4	0.0	0.0	1,195.4	0.0	1,195.4
FEIEF	32.0	0.0	0.0	32.0	0.0	32.0
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>1,227.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,227.4</b>	<b>0.0</b>	<b>1,227.4</b>

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

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

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Municipio de Tlalmanalco 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	540.2		540.2	535.3	4.9	0.0	18.7	18.9	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 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tlalmanalco						
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	274.8	274.8	274.8	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	274.8	274.8	274.8	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	310.1	310.1	310.1	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	315.3	315.3	315.3	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>1,175.1</b>	<b>1,175.1</b>	<b>1,175.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>						<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 28**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tlalmanalco						
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	74.5	74.5	74.5	0.0	0.0	0.0
Febrero	72.4	72.4	72.4	0.0	0.0	0.0
Marzo	56.3	56.3	56.3	0.0	0.0	0.0
Abril	54.7	54.7	54.7	0.0	0.0	0.0
Mayo	56.3	56.3	56.3	0.0	0.0	0.0
Junio	65.7	65.7	65.7	0.0	0.0	0.0
Julio	59.0	59.0	59.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	65.7	65.7	65.7	0.0	0.0	0.0
Septiembre	42.4	42.4	42.4	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
<b>Totales</b>	<b>546.9</b>	<b>546.9</b>	<b>546.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CAEM</b>						<b>0.0</b>

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de Pesos)						
Concepto	Institución Financiera					
				Largo Plazo		
						BANOBRAS
Monto Contratado						19,703.5
Fecha de Inicio						17/04/2009
Plazo						180 meses
Tasa de Interés						TIE(28)+35
Fecha de Vencimiento						2024
Fuente o Garantía de Pago						PARTICIPACIONES
Saldo al 31 de Diciembre de 2018						664.8
Disposiciones durante el ejercicio 2019						0.0
Total de Financiamiento alcanzado a 2019						664.8
Pago de Intereses del ejercicio 2019						282.7
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019						204.3
Saldo al 31 de Diciembre de 2019						460.5
Cuenta Contable de registro del Financiamiento						2221
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						902.4

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

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



**Tabla 30**  
**Confirmación de saldos con entidades externas**

Municipio de Tlalmanalco			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	16,296.7		
CONAGUA	0.0	52.1	-52.1

**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:** 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 Tlalmanalco										
(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	434.8	0.0	2.2	0.0	0.0	6.9	430.1	430.1	0.0	18/02/2019
Febrero	655.8	0.0	2.2	0.0	0.0	16.5	641.5	641.5	0.0	20/03/2019
Marzo	571.6	0.0	2.2	0.0	0.0	17.8	556.0	556.0	0.0	16/04/2019
Abril	599.8	0.0	2.2	0.0	0.0	17.3	584.7	584.7	0.0	01/19 y 14/06/2019
Mayo	662.1	0.0	2.2	0.0	0.0	16.4	647.8	647.8	0.0	18/06/2019
Junio	601.8	0.0	3.3	0.0	0.0	16.0	589.2	0.0	589.2	15/07/2019
Julio	597.5	0.0	2.4	0.0	0.0	15.8	584.1	584.1	0.0	14/08/2019
Agosto	624.4	0.0	2.4	0.0	0.0	15.4	611.4	611.4	0.0	06/09/2019
Septiembre	606.4	0.0	2.4	0.0	0.0	14.0	594.8	594.8	0.0	01/19 y 12/11/2019
Octubre	642.1	0.0	2.4	0.0	0.0	16.8	627.7	627.7	0.0	12/11/2019
Noviembre	588.2	0.0	2.4	0.0	0.0	16.6	574.0	574.0	0.0	17/12/2019
Diciembre	1,905.7	0.0	2.4	0.0	0.0	16.3	1,891.8	0.0	1,891.8	10/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>8,490.1</b>	<b>0.0</b>	<b>28.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>186.0</b>	<b>8,333.0</b>	<b>5,852.1</b>	<b>2,480.9</b>	

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco													
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	243	464	485	475	440	442	438	491	447	444	434	429	436

Municipio de Tlalmanalco			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	41,210.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	24,708.4	13/08/2020	25/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,204.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>67,123.8</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>5,593.7</b>	

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

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

**Tabla 33**  
**Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Tlalmanalco					
(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)		
184,983.3	2%	3,699.7	1,683.2	2,016.5	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 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

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

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



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

## Resultados de la Revisión del Municipio de Tlalmanalco

---

### 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; asimismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual 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 obtuvo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por dependencia general.





	A00	A01	A02	B00	C00	D00	E02	F00	G00	H00	I01	J00	K00	L00	M00	N00	N01	O00	P00	Q00	R00	S00		
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0	100.0	100.4	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización del Cabildo.

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

(Tabla 6. Apéndice I)

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





---

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

---

(Tabla 7. Apéndice I)

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

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 8. Apéndice I)

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

---

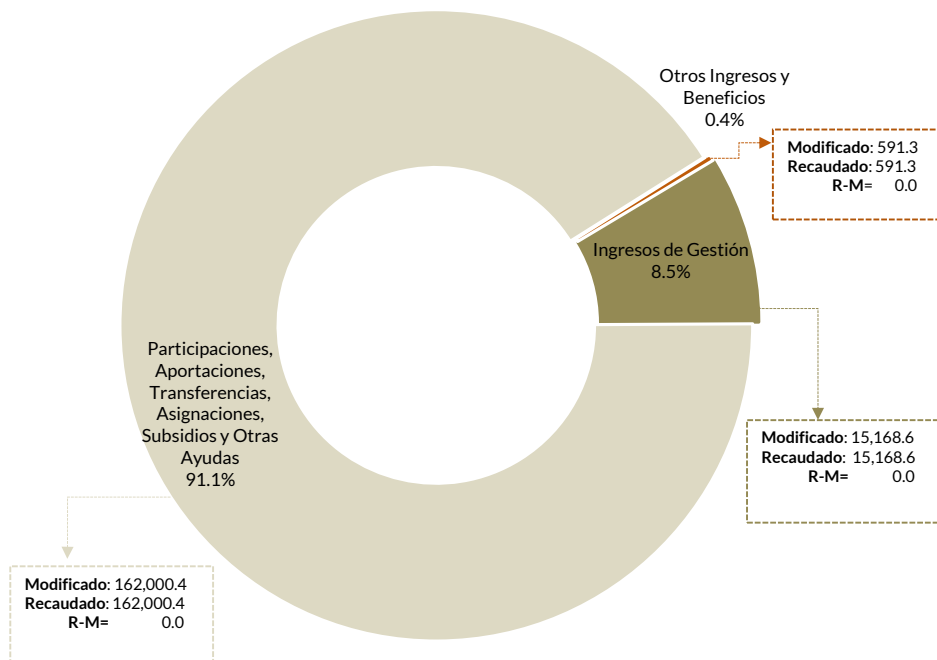
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 177,760.3 miles de pesos de los cuales 91.1 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y 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)

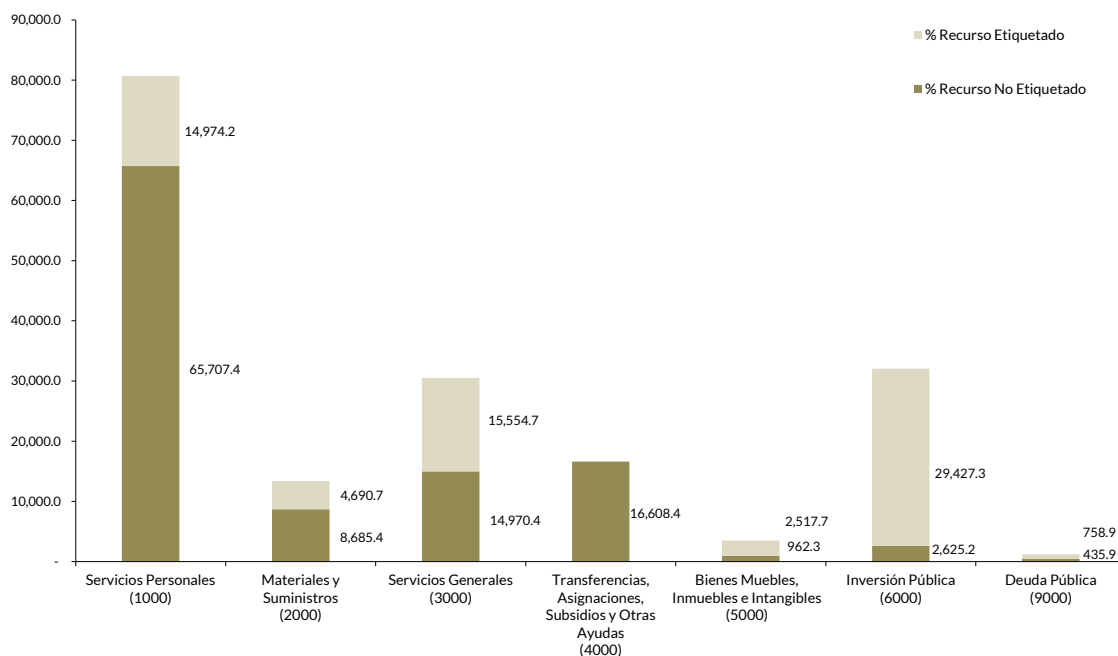
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 8,097.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos federales.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 177,918.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 80,681.6 miles de pesos, de los cuales el 18.6 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 81.4 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

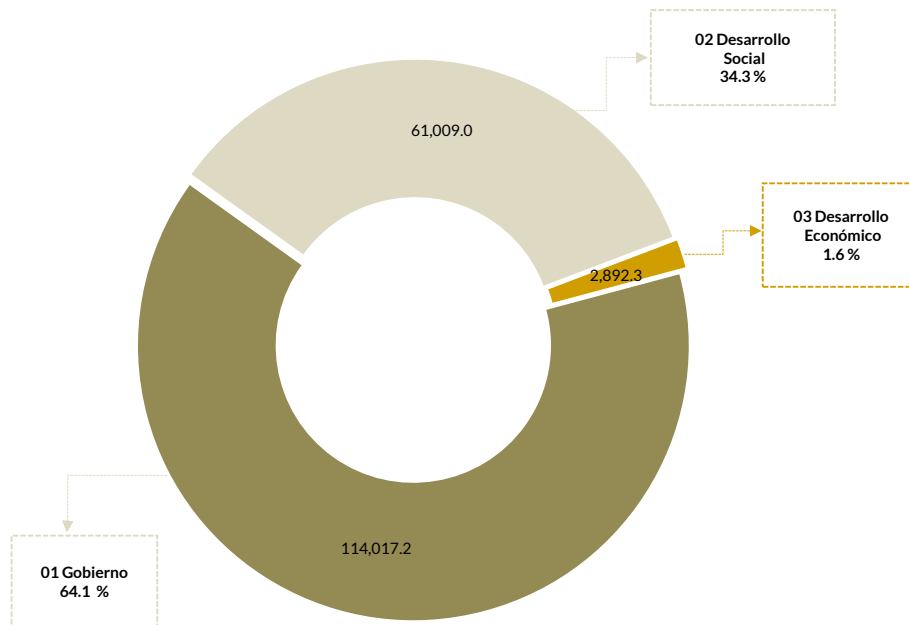
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 8,102.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 64.1 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 01 03 coordinación de la política de gobierno y 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la información registrada en los Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles difiere de la que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo; asimismo la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en 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 3,348.3 miles de pesos con relación al ejercicio anterior 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 Tlalmanalco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

## Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 1.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	13	92.9



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 5.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
44	43	97.7

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

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 3,749.3 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisada la información del Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el ingreso recaudado del DIF por 920.2 miles de pesos.
- Respecto a la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el egreso ejercido de DIF e IMCUFIDE por 84.7 miles de pesos

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0





## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2587/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4390/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4625/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

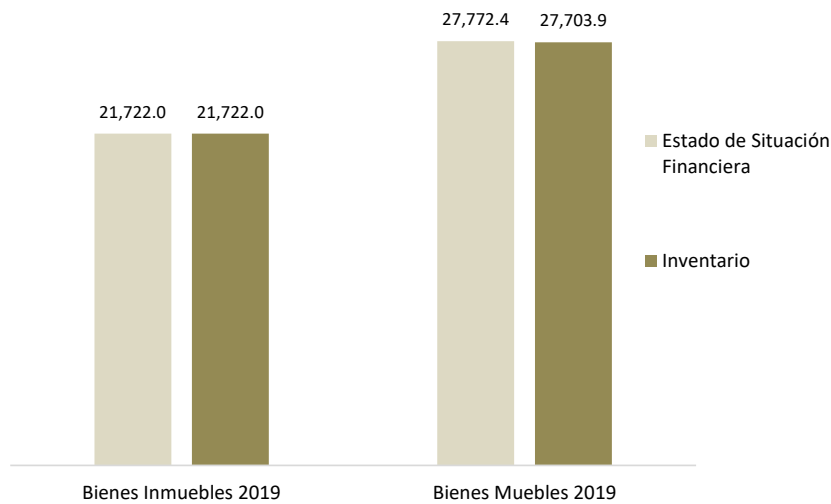
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	27	67.5



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

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles presentan diferencia por 68.5 miles de pesos, entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta de maquinaria, otros equipos y herramientas.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



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

(Tabla 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 coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## 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 11 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/4092/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1402/20, 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 Tlalmanalco

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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	15,168.6	15,168.6	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco									
(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%
177,760.3	177,918.4	-158.1	26,890	26,897	7	0	0	356	7

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	40,461.2	40,461.2	100.0	4,791	4,791	100.0	0.0
A01 Comunicación Social	137.4	137.4	100.0	1,454	1,454	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	13.1	13.1	100.0	401	401	100.0	0.0
B00 Sindicaturas	2,235.9	2,235.9	100.0	421	421	100.0	0.0
C00 Regidurías	11,499.4	11,499.4	100.0	1,709.0	1,716.0	100.4	-0.4
D00 Secretaría del Ayuntamiento	3,015.6	3,015.6	100.0	4,418	4,418	100.0	0.0
E02 Informática	153.4	153.4	100.0	408	408	100.0	0.0
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	38,515.5	38,515.5	100.0	146	146	100.0	0.0
G00 Ecología	403.5	403.5	100.0	36	36	100.0	0.0
H00 Servicios Públicos	10,646.8	10,646.8	100.0	1,743	1,743	100.0	0.0
I01 Desarrollo Social	1,734.6	1,734.6	100.0	423	423	100.0	0.0
J00 Gobierno Municipal	1,362.2	1,362.2	100.0	721	721	100.0	0.0
K00 Contraloría	865.9	865.9	100.0	51	51	100.0	0.0
L00 Tesorería	30,555.7	30,555.7	100.0	910	910	100.0	0.0
M00 Consejería Jurídica	1,068.0	1,068.0	100.0	1,540	1,540	100.0	0.0
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	995.8	995.8	100.0	1,278	1,278	100.0	0.0
N01 Desarrollo Agropecuario	1,004.4	1,004.4	100.0	323	323	100.0	0.0
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	1,620.5	1,620.5	100.0	109	109	100.0	0.0
P00 Atención Ciudadana	198.8	198.8	100.0	175	175	100.0	0.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	30,616.7	30,616.7	100.0	5,285	5,285	100.0	0.0
R00 Casa de la Cultura	542.4	542.4	100.0	115	115	100.0	0.0
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	271.8	271.8	100.0	433	433	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>177,918.4</b>	<b>177,918.4</b>	<b>100.0</b>	<b>26,890</b>	<b>26,897</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
184,983.3	177,760.3	7,223.0	No

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
184,983.3	177,918.4	7,064.8	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**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Tlalmanalco (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	9,100.0	0.0	1,683.2

**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 Tlalmanalco (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	14,532.5

**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**  
**Clasificaciones del Gasto**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	184,983.3	177,918.4	8,346.9	7,457.7	162,113.9	177,918.4
Económica (por Tipo de Gasto)	184,983.3	177,918.4	8,346.9	7,457.7	162,113.9	177,918.4
Administrativa	184,983.3	177,918.4	8,346.9	7,457.7	162,113.9	177,918.4
Funcional (Finalidad y Función)	184,983.3	177,918.4	8,346.9	7,457.7	162,113.9	177,918.4

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

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

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





**Tabla 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	17,283.3	15,168.6	15,168.6	0.0	0.0
Impuestos	11,093.1	10,143.5	10,143.5	0.0	0.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	5,345.5	4,776.9	4,776.9	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente	74.9	0.0	0.0	0.0	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	769.8	248.2	248.2	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	167,381.0	162,000.4	162,000.4	0.0	0.0
Ingresos Federales	146,977.9	147,187.0	147,187.0	0.0	0.0
Ingresos Estatales	20,403.2	14,813.3	14,813.3	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	318.9	591.3	591.3	0.0	0.0
Ingresos Financieros	314.8	591.3	591.3	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4.1	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>184,983.3</b>	<b>177,760.3</b>	<b>177,760.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	16,204.9	15,168.6	-1,036.3	-6.4
Impuestos	10,462.2	10,143.5	-318.7	-3.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	5,003.6	4,776.9	-226.7	-4.5
Productos de Tipo Corriente	65.5	0.0	-65.5	-100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	673.6	248.2	-425.4	-63.2
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	153,166.1	162,000.4	8,834.3	5.8
Ingresos Federales	132,609.1	147,187.0	14,577.9	11.0
Ingresos Estatales	20,557.0	14,813.3	-5,743.7	-27.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	292.1	591.3	299.2	102.4
Ingresos Financieros	288.1	591.3	303.2	105.3
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4.0	0.0	-4.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>169,663.1</b>	<b>177,760.3</b>	<b>8,097.2</b>	<b>4.8</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tlalmanalco (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	84,495.9	80,681.6	0.0	510.1	80,171.5	80,681.6	0.0	0.0	
Materiales y Suministros	12,608.7	13,376.1	23.6	259.8	13,092.6	13,376.1	0.0	0.0	
Servicios Generales	30,789.8	30,525.0	18.8	3,186.6	27,319.7	30,525.0	0.0	0.0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,470.4	16,608.4	-605.2	44.8	17,168.8	16,608.4	0.0	0.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,389.5	3,480.1	0.0	0.0	3,480.1	3,480.1	0.0	0.0	
Inversión Pública	32,225.6	32,052.5	9,028.6	3,456.3	19,567.6	32,052.5	0.0	0.0	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	6,003.4	1,194.8	-118.9	0.0	1,313.7	1,194.8	0.0	0.0	
<b>Total</b>	<b>184,983.3</b>	<b>177,918.4</b>	<b>8,346.9</b>	<b>7,457.7</b>	<b>162,113.9</b>	<b>177,918.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	

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

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	83,031.5	80,681.6	-2,349.9	-2.8
Materiales y Suministros	9,468.3	13,376.1	3,907.8	41.3
Servicios Generales	25,310.1	30,525.0	5,214.9	20.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,711.7	16,608.4	896.7	5.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	172.7	3,480.1	3,307.4	1,915.1
Inversión Pública	23,361.7	32,052.5	8,690.8	37.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	12,760.3	1,194.8	-11,565.5	-90.6
<b>Total</b>	<b>169,816.3</b>	<b>177,918.4</b>	<b>8,102.1</b>	<b>4.8</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	115,874.2	114,017.2	-683.1	3,665.6	111,034.7	114,017.2
02 Desarrollo Social	65,746.1	61,009.0	9,030.0	3,748.7	48,230.3	61,009.0
03 Desarrollo Económico	3,362.9	2,892.3	0.0	43.4	2,848.9	2,892.3
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>184,983.3</b>	<b>177,918.4</b>	<b>8,346.9</b>	<b>7,457.7</b>	<b>162,113.9</b>	<b>177,918.4</b>

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

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

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

**Tabla 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,138.9	9,176.8	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	1,669.5	0.0

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	25,380.0	21,721.9
2018	24,424.1	21,721.9
2019	27,772.4	21,721.9

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Tlalmanalco

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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	177,760.3	177,760.3	177,918.4	177,918.4
Diciembre	177,760.3	177,760.3	177,918.4	177,918.4
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
177,760.3	177,918.4	-158.1

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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3851	Gastos de representación	12.0	13.3	-1.3

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

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



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

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
H00 127 020204010201	Alumbrado Público	1,106.3	1,111.4	-5.1

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco (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	
14,532.5	9,100.0	0.0	1,683.2	3,749.3

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

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

\* La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua,

**Tabla 6**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	177,760.3	78.8	0.0	-0.0
Estado Analítico de Ingresos	177,760.3	999.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>-920.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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



**Tabla 7**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	163,386.0	9,822.6	0.0	1,959.4
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	163,386.0	9,897.3	0.0	1,969.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>-74.7</b>	<b>0.0</b>	<b>-10.0</b>

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

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

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

**Tabla 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

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

**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 Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	5,027.2	5,027.2	0.0
Edificios no Habitacionales	16,694.7	16,694.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,282.6	3,268.2	14.4
Vehículos y Equipo de Transporte	16,073.8	16,073.8	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	4,790.4	4,790.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,625.6	3,571.5	54.1

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

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

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

Municipio de Tlalmanalco (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	5,027.2	0.0	0.0	5,027.2	5,027.2	0.0
Edificios no Habitacionales	16,694.7	0.0	0.0	16,694.7	16,694.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,636.7	645.9	0.0	3,282.6	3,282.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	13,514.3	2,559.5	0.0	16,073.8	16,073.8	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	4,790.4	0.0	0.0	4,790.4	4,790.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,482.7	142.9	0.0	3,625.6	3,625.6	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 11**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de**  
**Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	3,294.2	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	3,294.2	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tlalmanalco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	En el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de bienes muebles.
3	En el inventario se registran bienes con un valor de adquisición menor al valor catastral.
4	En la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales.
5	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1245 y 1246 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
6	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
7	Se detectó una disminución de saldos en el las cuenta 1241 y 1242; así mismo disminuyó el número de bienes de la cuenta 1245 entre los meses de diciembre 2018 y junio 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente.
8	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
9	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
10	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.
11	El ente municipal presentó un procedimiento de baja de bienes muebles en el segundo semestre del ejercicio fiscal 2018; sin embargo, aún no se envía la conclusión de dicha baja a este Órgano Técnico de la Legislatura.

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





# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tlalmanalco

---

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 Tlalmanalco

### Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Tlalmanalco, 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 Tlalmanalco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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





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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos Evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables: 1112Bancos/Tesorería 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 1,498.5 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, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 2,046.5 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje Alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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; Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, se identificó el 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	34



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

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

**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 Tlalmanalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
10,099.0	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 Tlalmanalco							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
Circulante	643.6	79.1	564.5	Circulante	2,046.5	1,682.4	364.2
Efectivo y Equivalentes	523.5	4.4	519.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,046.5	1,682.4	364.2
Efectivo	0.0	0.1	-0.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2.0	2.0	0.0
Bancos/Tesorería	523.5	4.3	519.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	339.9	339.9	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,704.7	1,340.5	364.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	120.2	74.7	45.4				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	120.2	74.7	45.4	<b>Total Pasivo</b>	<b>2,046.5</b>	<b>1,682.4</b>	<b>364.2</b>
No Circulante	2,260.9	2,199.1	61.8	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	2,260.9	2,199.1	61.8	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	39.1	39.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	685.3	653.0	32.2	Aportaciones	39.1	39.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	292.8	276.6	16.2	Aportaciones	39.1	39.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	884.3	884.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	818.8	556.7	262.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	398.5	385.2	13.3	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	262.1	355.2	-93.1
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	262.1	355.2	-93.1
				Resultados de Ejercicios Anteriores	556.7	201.5	355.2
				Resultados de Ejercicios Anteriores	556.7	201.5	355.2
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>858.0</b>	<b>595.9</b>	<b>262.1</b>
<b>Total Activo</b>	<b>2,904.5</b>	<b>2,278.3</b>	<b>626.3</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>2,904.5</b>	<b>2,278.3</b>	<b>626.3</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	999.0	1,700.4	-701.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,100.0	10,753.8	-1,653.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.1	-0.1
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>10,099.0</b>	<b>12,454.3</b>	<b>-2,355.3</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	9,829.2	11,890.2	-2,060.9
Servicios Personales	7,161.9	9,317.1	-2,155.1
Materiales y Suministros	1,237.4	677.1	560.3
Servicios Generales	1,429.9	1,896.0	-466.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	208.9	-208.9
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	7.7	0.0	7.7
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>9,836.9</b>	<b>12,099.1</b>	<b>-2,262.2</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>262.1</b>	<b>355.2</b>	<b>-93.1</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Tlalmanalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	2,904.5	2,046.5	858.0	10,099.0	9,836.9	262.1
Diciembre	2,904.5	2,046.5	858.0	10,099.0	9,836.9	262.1
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,278.3	2,278.3	0.0
Pasivo	1,682.4	1,682.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	39.1	39.1	0.0

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

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



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

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

Sin Observación

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

**Nota:** 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 Tlalmanalco 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	-23.4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-17.7

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

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



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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	2,904.5	2,904.5	0.0
2000	Pasivo	2,046.5	2,046.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	39.1	39.1	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.8	0.8
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2.0	2.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	337.5	337.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,158.2	1,158.2

**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 Tlalmanalco				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
2,904.5	2,046.5	858.0	2,904.5	0.0

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

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

**Tabla 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 Tlalmanalco	
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	262.1
Estado de Actividades Comparativo	262.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco 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)				
355.2	201.5	556.7	556.7	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	858.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	858.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,904.5
Estado Analítico del Activo	2,904.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlamanalco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-2,355.3</b>	<b>1.4</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-111.1	103.6
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-590.3	-819.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-1,653.8	716.9
Otros Orígenes de Operación	-0.1	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>-2,262.2</b>	<b>-370.7</b>
Servicios Personales	-2,155.1	649.4
Materiales y Suministros	560.3	-745.6
Servicios Generales	-466.1	-161.2
Subsidios y Subvenciones	-118.9	66.8
Ayudas Sociales	-90.0	-172.8
Otras Aplicaciones de Operación	7.7	-7.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-93.1</b>	<b>372.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>363.8</b>
Bienes Muebles	0.0	352.7
Otros Orígenes de Inversión	0.0	11.1
<b>Aplicación</b>	<b>107.2</b>	<b>157.9</b>
Bienes Muebles	61.8	157.9
Otras Aplicaciones de Inversión	45.4	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-107.2</b>	<b>205.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>719.4</b>	<b>622.4</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	719.4	622.4
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>1,269.7</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	1,269.7
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>719.4</b>	<b>-647.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>519.0</b>	<b>-69.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>4.4</b>	<b>73.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>523.5</b>	<b>4.4</b>

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

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





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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>564.5</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	519.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	45.4
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>61.8</b>
Bienes Muebles	0.0	61.8
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>364.2</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	364.2	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>355.2</b>	<b>93.1</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	93.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	355.2	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>719.4</b>	<b>719.4</b>

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

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



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

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

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

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



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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
10,526.1	9,561.9	-964.2	-9.2%	2.0%	Sí

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

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

**Tabla 16**  
**Confirmación de Saldos con la entidad externa**

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	337.5		

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

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

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



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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	6.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	6.4	0.0	15/02/2019
Febrero	40.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	40.8	40.8	0.0	04/03/2019
Marzo	50.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50.5	50.5	0.0	01/04/2019
Abril	46.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	46.7	46.7	0.0	03/05/2019
Mayo	44.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	44.6	44.6	0.0	04/06/2019
Junio	48.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	48.6	48.6	0.0	01/07/2019
Julio	54.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	54.7	54.7	0.0	06/08/2019
Agosto	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50.0	50.0	0.0	02/09/2019
Septiembre	49.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	49.8	49.8	0.0	02/10/2019
Octubre	51.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	51.1	51.1	0.0	04/11/2019
Noviembre	57.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	57.1	57.1	0.0	16/12/2019
Diciembre	174.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	174.6	174.6	0.0	10/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>674.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>674.8</b>	<b>674.8</b>	<b>0.0</b>	

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

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



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

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	18	63	68	68	68	72	72	71	71	70	71	71	65

Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco			
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	4,502.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,525.2	30/09/2020	03/11/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	134.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>7,161.9</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>596.8</b>

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

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



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

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

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



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

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

---

### 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 1,831.2 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

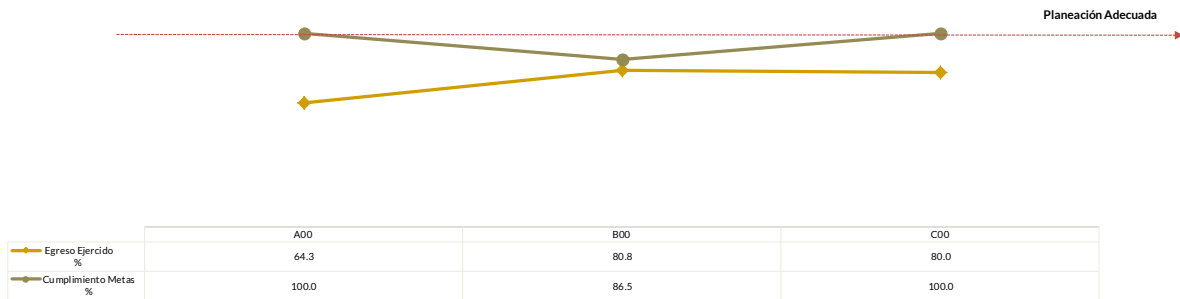
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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, identificando que el total del egreso ejercido fue del 76.3 por ciento con un cumplimiento de metas del 86.5 por ciento; no obstante, la dependencia general A00 presidencia presento una inadecuada planeación, con ejecución de 100.0 por ciento de metas y el 64.3 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, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada del ejercicio 2019.
- Se identificó que la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado habiendo remitido al OSFEM el acta de la Junta de Gobierno sin especificar el monto por el cual se realizó la ampliación.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

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

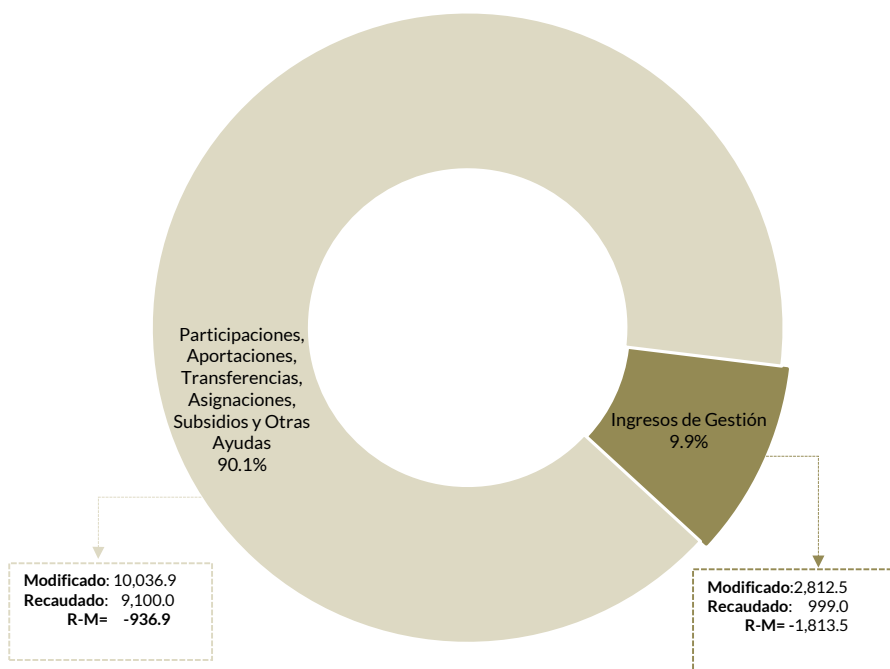




## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 10,099.0 miles de pesos de los cuales el 90.1 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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



## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

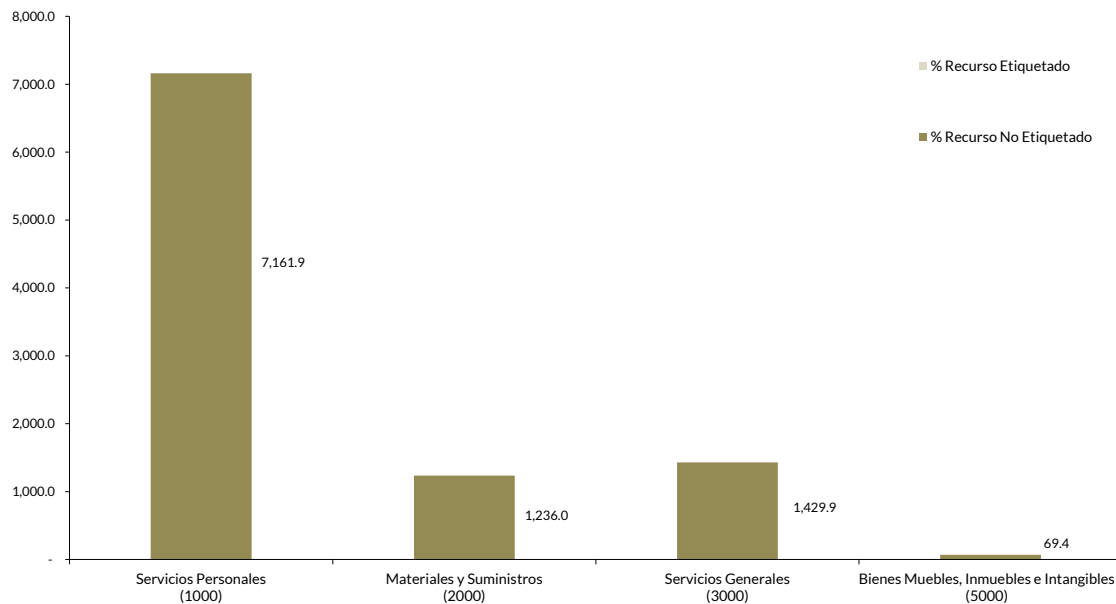
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 2,355.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 9,897.3 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 7,161.9 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

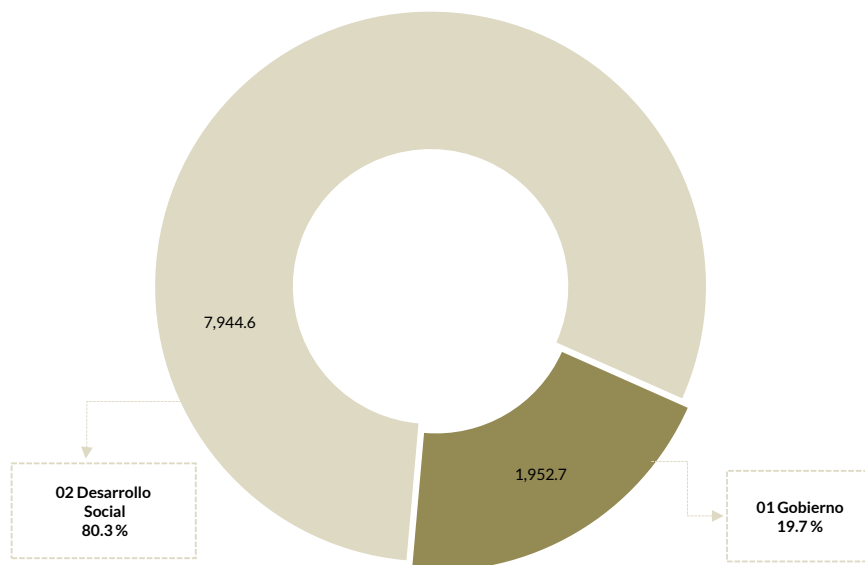
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 2,329.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 80.3 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 la entidad no realizó el cálculo y registro correspondiente de la depreciación de bienes muebles en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Inventario de Bienes Muebles.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 61.8 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 Tlalmanalco

### 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 115.5 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
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2707/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4928/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0046/20 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.

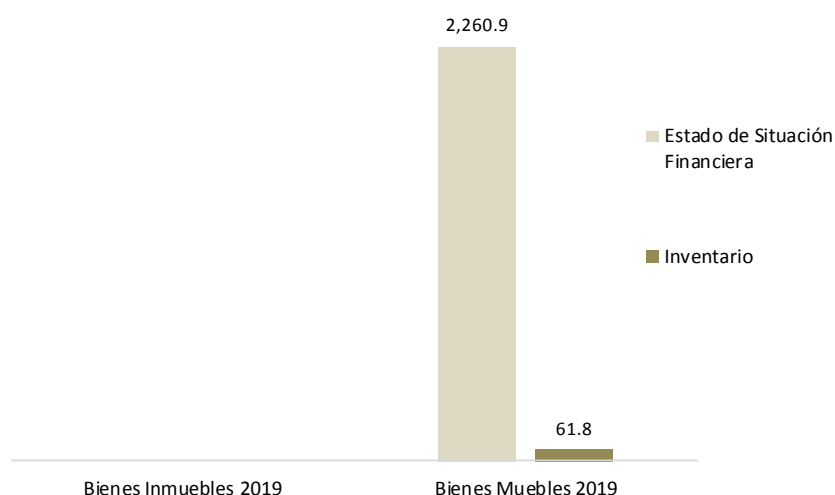
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles presentan diferencia por 2,199.1 miles de pesos, entre los Inventarios de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1244 vehículos y equipo de transporte y 1241 mobiliario y equipo de administración.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/0020/20 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1758/20, 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 Tlalmanalco

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	1,116.6	296.2	-820.4	26.5
4173737	Huertos familiares	2.8	0.0	-2.8	0.0
41737312	Inscripciones	36.5	0.0	-36.5	0.0
41737315	Servicios jurídicos	79.4	42.1	-37.3	53.0
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	372.3	171.5	-200.8	46.1
41737318	Ingresos diversos	852.4	119.0	-733.3	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
10,099.0	9,897.3	201.7	609,542	527,419	-82,123	0	11	57	23

**Fuente:** 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 Tlalmanalco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,373.1	2,169.1	64.3	182	182	100.0	-35.7
B00 Dirección General	7,151.6	5,775.4	80.8	609,340	527,217	86.5	-5.8
C00 Tesorería	2,440.3	1,952.7	80.0	20	20	100.0	-20.0
<b>Total</b>	<b>12,965</b>	<b>9,897</b>	<b>76.3</b>	<b>609,542</b>	<b>527,419</b>	<b>86.5</b>	<b>-10.2</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
12,849.4	12,849.4	0.0	

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
12,849.4	12,964.9	-115.5	Si

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	12,849.4	12,964.9	0.0	0.0	9,897.3	9,897.3
Económica (por Tipo de Gasto)	12,849.4	12,964.9	0.0	0.0	9,897.3	9,897.3
Administrativa	12,849.4	12,964.9	0.0	0.0	9,897.3	9,897.3
Funcional (Finalidad y Función)	12,849.4	12,964.9	0.0	0.0	9,897.3	9,897.3

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,812.5	2,812.5	999.0	-1,813.5	-64.5
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,812.5	2,812.5	999.0	-1,813.5	-64.5
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	10,036.9	10,036.9	9,100.0	-936.9	-9.3
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,036.9	10,036.9	9,100.0	-936.9	-9.3
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>12,849.4</b>	<b>12,849.4</b>	<b>10,099.0</b>	<b>-2,750.4</b>	<b>-21.4</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,700.4	999.0	-701.4	-41.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	111.1	0.0	-111.1	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,589.3	999.0	-590.3	-37.1
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,753.8	9,100.0	-1,653.8	-15.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,753.8	9,100.0	-1,653.8	-15.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.0	-0.1	-69.0
Ingresos Financieros	0.1	0.0	-0.1	-69.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>12,454.3</b>	<b>10,099.0</b>	<b>-2,355.3</b>	<b>-18.9</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,812.5	2,812.5	999.0	-1,813.5	-64.5
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,812.5	2,812.5	999.0	-1,813.5	-64.5
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	10,036.9	10,036.9	9,100.0	-936.9	-9.3
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,036.9	10,036.9	9,100.0	-936.9	-9.3
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>12,849.4</b>	<b>12,849.4</b>	<b>10,099.0</b>	<b>-2,750.4</b>	<b>-21.4</b>

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

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,700.4	999.0	-701.4	-41.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	111.1	0.0	-111.1	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,589.3	999.0	-590.3	-37.1
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,753.8	9,100.0	-1,653.8	-15.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,753.8	9,100.0	-1,653.8	-15.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.0	-0.1	-69.0
Ingresos Financieros	0.1	0.0	-0.1	-69.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>12,454.3</b>	<b>10,099.0</b>	<b>-2,355.3</b>	<b>-18.9</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	3,408.8	2,634.2	0.0	0.0	1,952.7	1,952.7
02 Desarrollo Social	9,440.6	10,330.7	0.0	0.0	7,944.6	7,944.6
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>12,849.4</b>	<b>12,964.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>9,897.3</b>	<b>9,897.3</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	0.0
			912.1
Bienes Inmuebles		0.0	0.0
			0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,393.9	0.0
2018	2,199.1	0.0
2019	2,260.9	0.0

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

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







## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	12,849.4	10,099.0	12,964.9	9,897.3
Diciembre	12,849.4	10,099.0	12,964.9	9,897.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
12,849.4	12,964.9	-115.5

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	12,964.9	9,897.3	3,067.6

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco			
(Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
15	12,964.91	9,897.29	3,067.6

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Los montos de las cuentas acumulativas de los Ingresos reportados por el ente presentan diferencia en comparación con la sumatoria de las cuentas a cuarto nivel.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó 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	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 Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	685.3	32.2	653.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	292.8	16.2	276.6
Vehículos y Equipo de Transporte	884.3	0.0	884.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	398.5	13.3	385.2

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco (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	653.0	32.2	0.0	685.2	685.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	276.6	16.2	0.0	292.8	292.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	884.3	0.0	0.0	884.3	884.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	385.2	13.3	0.0	398.5	398.5	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 Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	61.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	61.8	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalmanalco	
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 y número de serie.
2	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
3	En el Inventario existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	La entidad no envió el Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Inmuebles y Muebles del mes de enero.
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	En la Balanza de Comprobación no se registró la depreciación acumulada de bienes muebles.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo en las cuentas Mobiliario y Equipo de Administración y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tlalmanalco

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 Tlalmanalco

## Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Tlalmanalco, 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 Tlalmanalco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

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

---

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

---

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

---

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 193.1 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 0.0 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.0 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0





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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Notas de Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

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

**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 Tlalmanalco 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
1,683.2	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 Tlalmanalco							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	172.3	0.5	171.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	193.1	0.0	193.1
Efectivo	36.3	0.3	36.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4.4	0.0	4.4
Bancos/Tesorería	116.5	0.0	116.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	188.7	0.0	188.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19.5	0.1	19.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.0	0.0	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	19.5	0.1	19.3	<b>Total Pasivo</b>	<b>193.1</b>	<b>0.0</b>	<b>193.1</b>
<b>No Circulante</b>				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	38.7	80.0	-41.3
Bienes Muebles	129.9	129.9	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-41.3	-72.2	30.8
Mobiliario y Equipo de Administración	80.6	80.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-41.3	-72.2	30.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7.7	7.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	80.0	152.2	-72.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.6	41.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	80.0	152.2	-72.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-70.4	-50.3	-20.1	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>38.7</b>	<b>80.0</b>	<b>-41.3</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-70.4	-50.3	-20.1				
<b>Total Activo</b>	<b>231.7</b>	<b>80.0</b>	<b>151.7</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>231.7</b>	<b>80.0</b>	<b>151.7</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	0.0	19.3	0.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,683.2	2,055.1	-371.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	25.5	-25.5
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>1,683.2</b>	<b>2,099.9</b>	<b>-416.7</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	1,466.4	2,009.6	-543.2
Servicios Personales	1,317.9	1,471.6	-153.7
Materiales y Suministros	71.2	175.5	-104.2
Servicios Generales	77.2	362.5	-285.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	238.1	142.8	95.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	20.1	19.7	0.4
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1,724.5</b>	<b>2,172.1</b>	<b>-447.6</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-41.3</b>	<b>-72.2</b>	<b>30.8</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Tlalmanalco 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	231.7	193.1	38.7	1,683.2	1,724.5	-41.3
Diciembre	231.7	193.1	38.7	1,683.2	1,724.5	-41.3
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 Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	80.0	80.0	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 Tlalmanalco 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 Tlalmanalco 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 Tlalmanalco				
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	231.7	231.7	0.0
2000	Pasivo	193.1	193.1	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco			
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 Tlalmanalco				
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)
231.7	193.1	38.7	231.7	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco	
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	-41.3
Estado de Actividades Comparativo	-41.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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





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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco 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)				
-72.2	152.2	80.0	80.0	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	38.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	38.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	231.7
Estado Analítico del Activo	231.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-416.7</b>	<b>20.1</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-19.3	-36.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-371.9	31.8
Otros Orígenes de Operación	-25.5	24.8
<b>Aplicación</b>	<b>-447.6</b>	<b>115.4</b>
Servicios Personales	-153.7	-77.4
Materiales y Suministros	-104.2	-77.9
Servicios Generales	-285.2	190.8
Ayudas Sociales	95.3	76.6
Otras Aplicaciones de Operación	0.4	3.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>30.8</b>	<b>-95.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>20.1</b>	<b>19.9</b>
Otros Orígenes de Inversión	20.1	19.9
<b>Aplicación</b>	<b>19.3</b>	<b>13.3</b>
Bienes Muebles	0.0	13.3
Otras Aplicaciones de Inversión	19.3	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>0.7</b>	<b>6.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>193.1</b>	<b>143.6</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	193.1	143.6
<b>Aplicación</b>	<b>72.2</b>	<b>228.8</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	72.2	228.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>120.9</b>	<b>-85.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>152.5</b>	<b>-174.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.3</b>	<b>174.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>152.8</b>	<b>0.3</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>171.8</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	152.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	19.3
<b>Activo no Circulante</b>	<b>20.1</b>	<b>0.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	20.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>193.1</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	193.1	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>30.8</b>	<b>72.2</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	30.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	72.2
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>244.0</b>	<b>244.0</b>

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

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

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

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco					
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				
1,599.7	1,598.2	-1.5	-0.1%	2.0%	Sí

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

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

**Tabla 16**  
**Confirmación de Saldos con la entidad externa**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco			
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 Tlalmanalco (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	4.5	0.0	0.0	0.0	0.4	0.0	4.9	4.9	0.0	-
Marzo	3.6	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0	3.9	3.9	0.0	-
Abril	8.3	0.0	0.0	0.0	0.5	0.0	8.8	8.8	0.0	-
Mayo	7.1	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0	7.4	7.4	0.0	-
Junio	9.0	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0	9.3	9.3	0.0	-
Julio	9.9	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	10.1	10.1	0.0	-
Agosto	9.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.2	9.2	0.0	-
Septiembre	8.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	8.2	8.2	0.0	-
Octubre	6.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	6.7	6.7	0.0	-
Noviembre	6.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	6.1	6.1	0.0	-
Diciembre	16.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16.6	16.6	0.0	-
<b>TOTAL</b>	<b>89.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.0</b>	<b>0.4</b>	<b>91.1</b>	<b>91.1</b>	<b>0.0</b>	

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco													
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	9	9	9	9

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco			
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	1,110.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	220.5		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	45.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>1,376.8</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>114.7</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes 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	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
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	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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

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



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

## Resultados de la Revisión del Instituto de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco

---

### 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 64.0 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal.

---

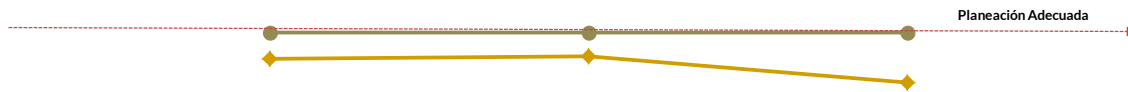
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 86.1 por ciento con un cumplimiento de metas de 100.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra difusión y operación con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 77.2 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	88.1	89.1	77.2
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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)

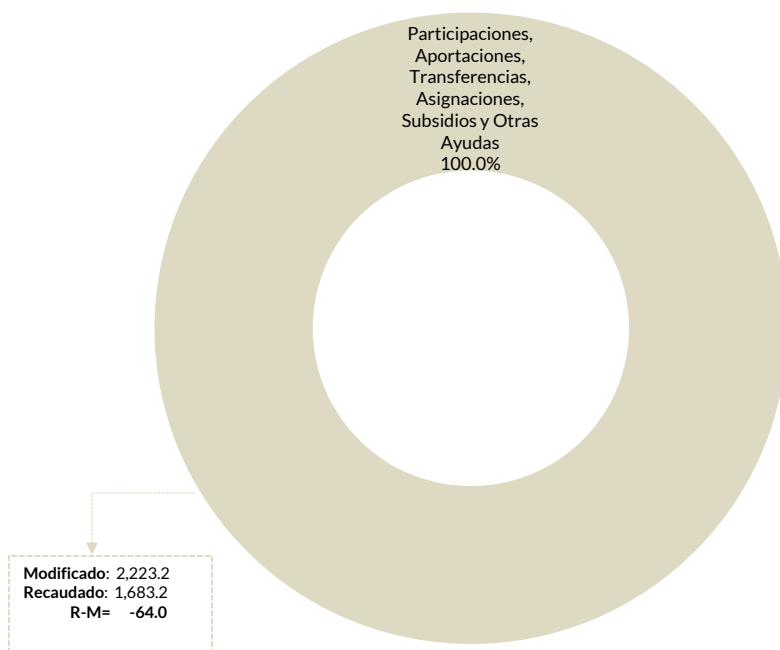
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,683.2 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

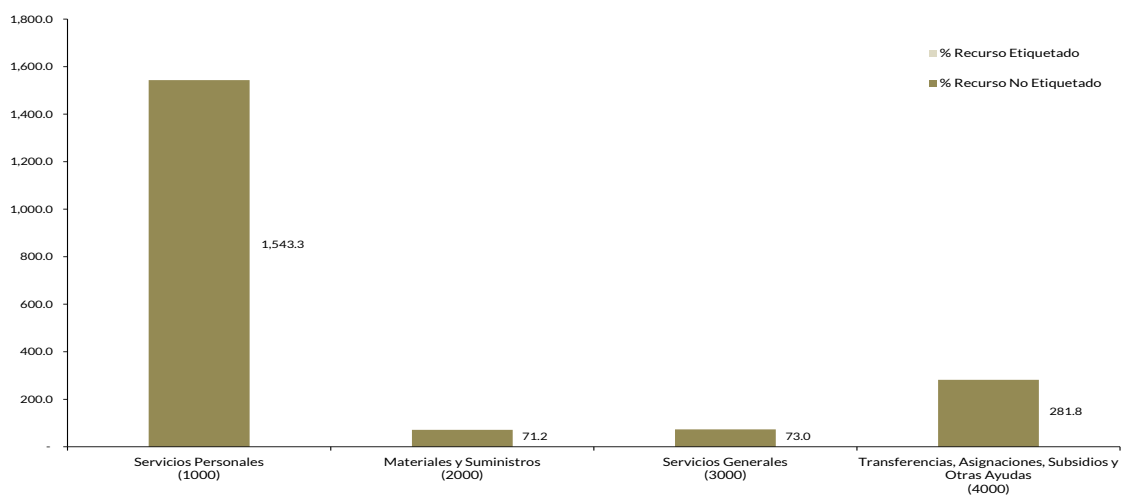
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 604.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,969.3 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,543.3 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

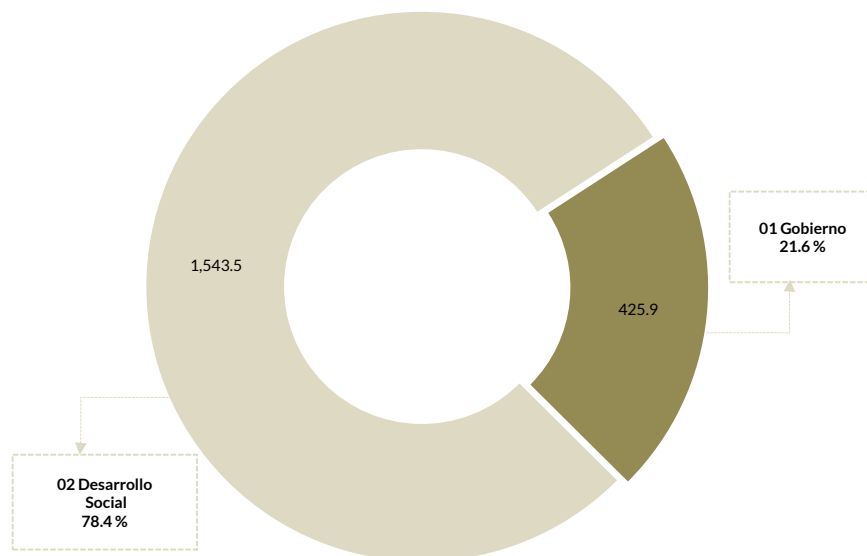
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 153.4 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 con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 78.4 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 presentado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

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



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco

### 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 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3506/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3908/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4853/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0

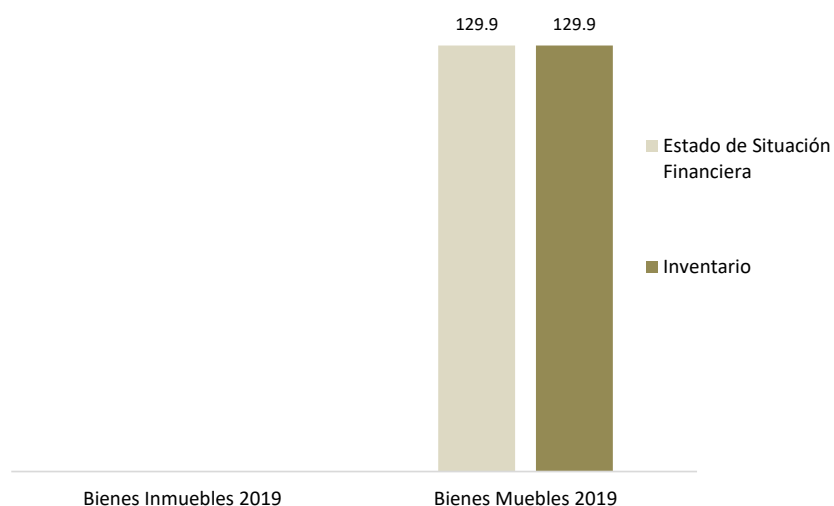




## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a 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/AEIMP/DPC/DAPPM/4351/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1652/20, 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 Tlalmanalco

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	64.0	0.0	-64.0	0.0

**Fuente:** 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 Tlalmanalco									
(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%
1,683.2	1,969.3	-286.2	204,995	204,995	0	0	0	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 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	1,349.9	1,189.0	88.1	33,678	33,678	100.0	-11.9
B00 Administración y Finanzas	477.9	425.9	89.1	171,035	171,035	100.0	-10.9
C00 Difusión y Operación	459.3	354.5	77.2	282	282	100.0	-22.8
<b>Total</b>	<b>2,287.2</b>	<b>1,969.3</b>	<b>86.1</b>	<b>204,995</b>	<b>204,995</b>	<b>100.0</b>	<b>-13.9</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,287.2	2,287.2	0.0	

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,287.2	2,287.2	0.0	

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,287.2	2,287.2	39.5	7.2	1,922.6	1,969.3
Económica (por Tipo de Gasto)	2,287.2	2,287.2	39.5	7.2	1,922.6	1,969.3
Administrativa	2,287.2	2,287.2	39.5	7.2	1,922.6	1,969.3
Funcional (Finalidad y Función)	2,287.2	2,287.2	39.5	7.2	1,922.6	1,969.3

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

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

\* 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 Tlalmanalco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	64.0	64.0	0.0	-64.0	-100.0
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	64.0	64.0	0.0	-64.0	-100.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,223.2	2,223.2	1,683.2	-540.0	-24.3
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,223.2	2,223.2	1,683.2	-540.0	-24.3
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>2,287.2</b>	<b>2,287.2</b>	<b>1,683.2</b>	<b>-604.0</b>	<b>-26.4</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	19.3	0.0	-19.3	-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	19.3	0.0	-19.3	-100.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,242.4	1,683.2	-559.2	-24.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,242.4	1,683.2	-559.2	-24.9
Otros Ingresos y Beneficios	25.5	0.0	-25.5	-100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	25.5	0.0	-25.5	-100.0
<b>Total</b>	<b>2,287.2</b>	<b>1,683.2</b>	<b>-604.0</b>	<b>-26.4</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (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	1,598.2	1,697.5	0.0	2.0	1,541.3	1,543.3	-154.1	-9.1
Materiales y Suministros	168.5	114.6	0.0	0.0	71.2	71.2	-43.3	-37.8
Servicios Generales	245.0	180.0	-4.3	5.2	72.0	73.0	-107.0	-59.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	262.1	281.8	43.7	0.0	238.1	281.8	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13.3	13.3	0.0	0.0	0.0	0.0	-13.3	-100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>2,287.2</b>	<b>2,287.2</b>	<b>39.5</b>	<b>7.2</b>	<b>1,922.6</b>	<b>1,969.3</b>	<b>-317.8</b>	<b>-13.9</b>

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,599.7	1,543.3	-56.4	-3.5
Materiales y Suministros	148.4	71.2	-77.2	-52.0
Servicios Generales	154.3	73.0	-81.3	-52.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	66.2	281.8	215.6	325.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	38.5	0.0	-38.5	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	115.6	0.0	-115.6	-100.0
<b>Total</b>	<b>2,122.7</b>	<b>1,969.3</b>	<b>-153.4</b>	<b>-7.2</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	627.7	477.9	0.0	28.4	397.5	425.9
02 Desarrollo Social	1,659.5	1,809.2	39.5	-21.2	1,525.2	1,543.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>2,287.2</b>	<b>2,287.2</b>	<b>39.5</b>	<b>7.2</b>	<b>1,922.6</b>	<b>1,969.3</b>

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	70.4	52.5	70.4
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 Tlalmanalco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	116.6	0.0
2018	129.9	0.0
2019	129.9	0.0

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

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





## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Tlalmanalco (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	2,287.2	1,683.2	2,287.2	1,969.3
Diciembre	2,287.2	1,683.2	2,287.2	1,969.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,287.2	2,287.2	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	2,287.2	1,969.3	317.8

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	2,287.2	1,969.3	317.8

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco	
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	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
7	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	80.6	80.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7.7	7.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.6	41.6	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco						
(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	80.6	0.0	0.0	80.6	80.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7.7	0.0	0.0	7.7	7.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.6	0.0	0.0	41.6	41.6	0.0

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

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



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

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tlalmanalco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles de Bajo Costo existe 1 bien con un costo menor a 35 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su alta).
4	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**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tlalnepantla de Baz

#### 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 Tlalnepantla de Baz

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz

---

#### 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 Tlalnepantla de Baz, 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 Tlalnepantla de Baz

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

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

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos Evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos Evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta la cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; por un importe de 366.7 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 1.9 miles de pesos no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que 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 4,963.1 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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; el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz

**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 Tlalnepantla de Baz 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
178,080.3	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 Tlalnepantla de Baz							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	7,655.3	2,199.0	5,456.3	<b>Circulante</b>	4,963.1	21.2	4,942.0
Efectivo y Equivalentes	6,916.0	1,831.4	5,084.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,963.1	21.2	4,942.0
Efectivo	26.7	1,682.3	-1,655.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	7.6	21.2	-13.6
Bancos/Tesorería	971.3	147.1	824.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-20.2	0.0	-20.2
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	5,917.9	2.1	5,915.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,162.2	0.0	3,162.2
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,813.5	0.0	1,813.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	739.3	367.6	371.7				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	739.3	367.6	371.7	<b>Total Pasivo</b>	<b>4,963.1</b>	<b>21.2</b>	<b>4,942.0</b>
<b>No Circulante</b>	26,638.7	27,165.2	-526.5	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,648.3	9,648.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	21,198.0	21,198.0	0.0
Edificios no Habitacionales	9,648.3	9,648.3	0.0	Aportaciones	21,198.0	21,198.0	0.0
				Aportaciones	21,198.0	21,198.0	0.0
Bienes Muebles	30,302.8	27,786.0	2,516.8				
Mobiliario y Equipo de Administración	7,911.1	7,486.8	424.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	8,132.9	8,145.0	-12.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	463.9	463.9	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-10.3	-7,205.6	7,195.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,991.8	7,949.8	42.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10.3	-7,205.6	7,195.3
Vehículos y Equipo de Transporte	10,783.3	8,787.6	1,995.7	Resultados de Ejercicios Anteriores	8,143.1	15,350.6	-7,207.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,116.5	3,061.7	54.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	8,143.1	15,350.6	-7,207.5
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	36.3	36.3	0.0				
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>29,330.8</b>	<b>29,343.0</b>	<b>-12.2</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,312.4	-10,269.1	-3,043.3				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-193.0	0.0	-193.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-13,119.4	-10,269.1	-2,850.3				
<b>Total Activo</b>	<b>34,294.0</b>	<b>29,364.2</b>	<b>4,929.8</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>34,294.0</b>	<b>29,364.2</b>	<b>4,929.8</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	22,438.6	23,477.9	-1,039.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	152,145.5	139,018.0	13,127.5
Otros Ingresos y Beneficios	3,496.3	3,452.9	43.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>178,080.3</b>	<b>165,948.8</b>	<b>12,131.6</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	170,760.9	164,799.2	5,961.7
Servicios Personales	128,153.6	119,254.7	8,898.9
Materiales y Suministros	15,722.4	16,249.5	-527.1
Servicios Generales	26,885.0	29,295.1	-2,410.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,238.8	5,367.6	-1,128.8
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	3,043.3	2,850.7	192.6
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	47.6	136.9	-89.3
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>178,090.6</b>	<b>173,154.4</b>	<b>4,936.2</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-10.3</b>	<b>-7,205.6</b>	<b>7,195.3</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz

**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 Tlalnepantla de Baz						
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	34,294.0	4,963.1	29,330.8	178,080.3	178,090.6	-10.3
Diciembre	34,294.0	4,963.1	29,330.8	178,080.3	178,090.6	-10.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	29,364.2	29,364.2	0.0
Pasivo	21.2	21.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	21,198.0	21,198.0	0.0

**Fuente:** 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 Tlalnepantla de Baz Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
Sin Observación			

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz 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	-23.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-90.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-278.6

**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 Tlalnepantla de Baz				
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	34,294.0	34,294.0	0.0
2000	Pasivo	4,963.1	4,963.1	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	21,198.0	21,198.0	0.0

**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 Tlalnepantla de Baz			
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	366.7	366.7

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz				
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)
34,294.0	4,963.1	29,330.8	34,294.0	0.0

**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 Tlalnepantla de Baz del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-10.3
Estado de Actividades Comparativo	-10.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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





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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz 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)				
-7,205.6	15,350.6	8,145.0	8,143.1		-1.9	0.0	-1.9

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	29,330.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	29,330.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 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 Tlalnepantla de Baz del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	34,294.0
Estado Analítico del Activo	34,294.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>12,131.6</b>	<b>2,234.4</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-1,039.3	-926.7
Participaciones y Aportaciones	627.5	853.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,500.0	1,000.0
Otros Orígenes de Operación	43.4	1,308.1
<b>Aplicación</b>	<b>4,936.2</b>	<b>12,805.9</b>
Servicios Personales	8,898.9	4,835.5
Materiales y Suministros	-527.1	694.3
Servicios Generales	-2,410.1	7,429.1
Ayudas Sociales	-1,128.8	-288.8
Otras Aplicaciones de Operación	103.3	135.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>7,195.3</b>	<b>-10,571.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>3,043.3</b>	<b>3,240.3</b>
Bienes Muebles	0.0	94.2
Otros Orígenes de Inversión	3,043.3	3,146.1
<b>Aplicación</b>	<b>2,888.5</b>	<b>963.9</b>
Bienes Muebles	2,516.8	963.9
Otras Aplicaciones de Inversión	371.7	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>154.8</b>	<b>2,276.4</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>4,975.7</b>	<b>2,839.5</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	4,975.7	2,839.5
<b>Aplicación</b>	<b>7,241.2</b>	<b>6,043.8</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	7,241.2	6,043.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-2,265.5</b>	<b>-3,204.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>5,084.6</b>	<b>-11,499.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,831.3</b>	<b>13,330.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>6,916.0</b>	<b>1,831.3</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>5,456.3</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	5,084.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	371.7
<b>Activo no Circulante</b>	<b>3,043.3</b>	<b>2,516.8</b>
Bienes Muebles	0.0	2,516.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,043.3	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>4,942.0</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,942.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>7,195.3</b>	<b>7,207.5</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	7,195.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	7,207.5
<b>Total</b>	<b>15,180.6</b>	<b>15,180.6</b>

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

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



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

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

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz 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	127,730.4	127,730.4	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 Tlalnepantla de Baz Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	3.3		

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

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz										
(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	804.0	0.0	0.0	0.0	0.0	144.9	659.1	659.1	0.0	14/02/2019
Febrero	935.2	0.0	0.0	0.0	0.0	135.4	799.8	799.8	0.0	19/03/2019
Marzo	1,025.2	10.0	0.0	0.0	0.0	126.4	908.8	908.8	0.0	12/04/2019
Abril	986.1	34.0	0.0	0.0	0.0	169.5	850.6	850.6	0.0	17/05/2019
Mayo	992.1	1.8	0.0	0.0	0.0	126.4	867.5	867.5	0.0	18/06/2019
Junio	1,003.4	39.4	0.0	0.0	0.0	126.1	916.8	916.8	0.0	17/07/2019
Julio	946.6	23.6	0.0	0.0	0.0	127.8	842.5	842.5	0.0	19/08/2019
Agosto	952.9	99.8	0.0	0.0	0.0	131.2	921.5	921.5	0.0	18/09/2019
Septiembre	1,224.0	25.9	0.0	0.0	0.0	137.7	1,112.3	1,112.3	0.0	25/10/2019
Octubre	921.5	47.3	0.0	0.0	0.0	138.3	830.5	830.5	0.0	16/11/2019
Noviembre	1,639.2	51.4	0.0	0.0	0.0	188.9	1,501.7	1,501.7	0.0	17/12/2019
Diciembre	2,799.2	80.7	0.0	0.0	0.0	140.4	2,739.5	2,739.5	0.0	31/12/2019
<b>TOTAL</b>	<b>14,229.5</b>	<b>413.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,693.0</b>	<b>12,950.5</b>	<b>12,950.5</b>	<b>0.0</b>	

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

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



**Tabla 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 Tlalnepantla de Baz													
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	779	786	753	730	733	732	740	747	749	767	775	774	755

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz			
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	90,543.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	126.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	10,406.6	25/09/2020	29/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	6,518.1		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>107,593.8</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>8,966.1</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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



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

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

---

### 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 1,653.5 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

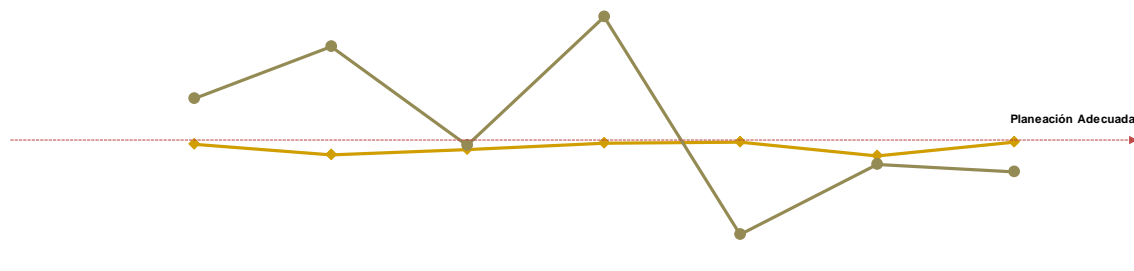
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 98.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 96.0 por ciento; asimismo, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra el área de administración con ejecución de 121.9 por ciento de metas y el 99.5 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	D00	E00	F00	G00
Egreso Ejercido %	99.3	97.4	98.4	99.5	99.6	97.3	99.6
Cumplimiento Metas %	107.4	116.5	99.1	121.9	83.4	95.7	94.4

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada se identificó que el monto autorizado en el acta de la Junta de Gobierno no corresponde con la ampliación en el Estado Analítico de Ingresos; así mismo, las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos Aprobado, el monto autorizado de la ampliación en el acta de la Junta de Gobierno, no corresponde con lo reportado en Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

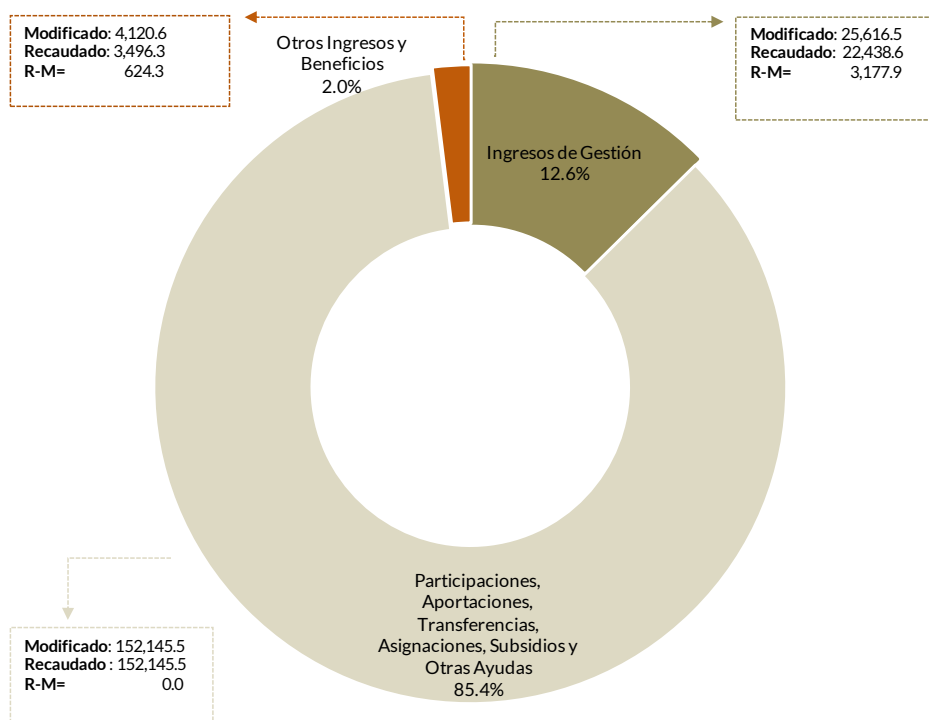
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 178,080.3 miles de pesos de los cuales el 85.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

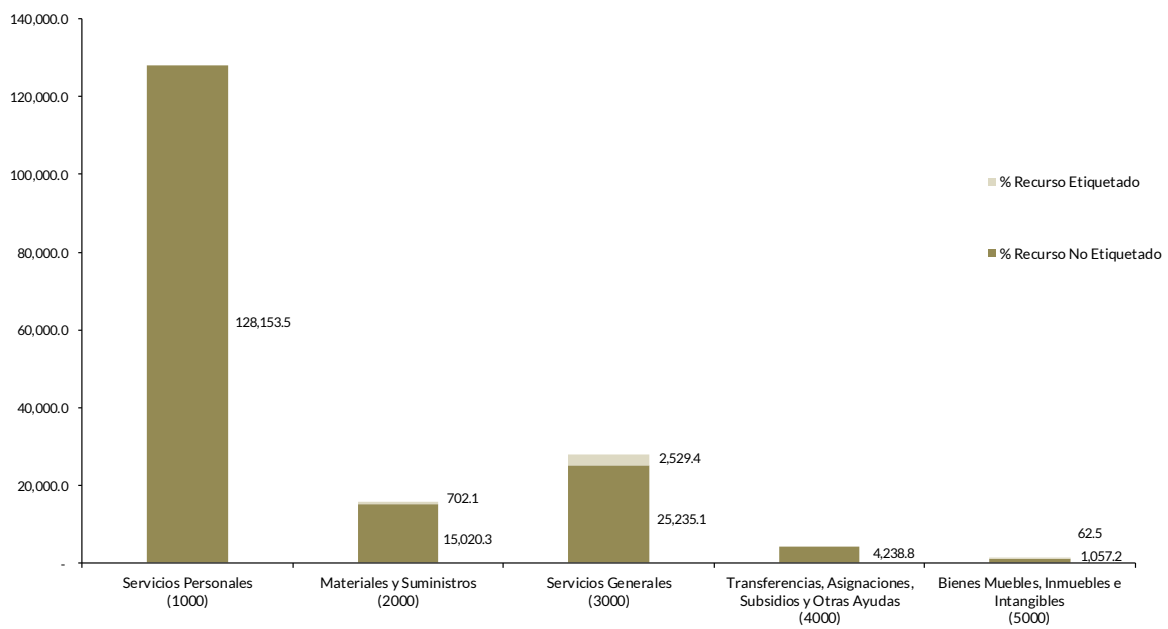
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 315.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios.



## 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 176,998.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 128,153.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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

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

(Tabla 10. Apéndice I)

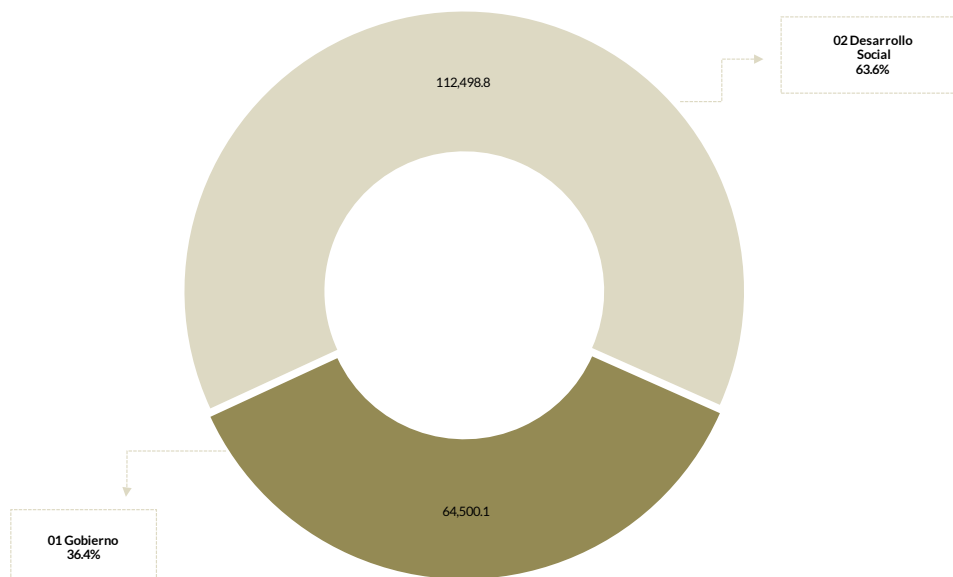
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,358.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el capítulo de servicios personales.



## 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 63.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en la función de 02 06 protección social.



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

---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que revela el Reporte de Depreciación; asimismo, la entidad no realizó el cálculo de la depreciación y el registro correspondiente en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 2,516.8 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1244 vehículos y equipo de transporte; 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 Tlalnepantla de Baz

### 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 el saldo del egreso ejercido reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difiere con el presentado en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2708/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3818/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4752/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	16	55.2

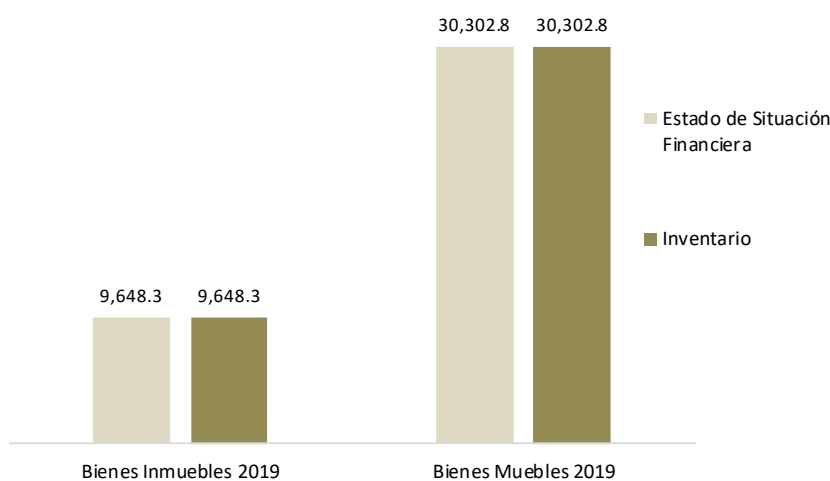




## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4214/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1523/20, 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 Tlalnepantla de Baz

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	5,348.1	3,694.6	-1,653.5	69.1

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 Tlalnepantla de Baz (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%
178,080.3	176,998.9	1,081.5	3,895,991	3,739,744	-156,247	19	98	267	123

Fuente: 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 Tlalnepantla de Baz							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	11,461.5	11,379.3	99.3	5,167	5,551	107.4	-8.1
B00 Dirección General	26,424.7	25,749.3	97.4	32,121	37,427	116.5	-19.1
C00 Tesorería	8,535.4	8,398.8	98.4	111	110	99.1	-0.7
D00 Área de Administración	35,264.6	35,071.5	99.5	20,349	24,798	121.9	-22.4
E00 Área de Operación	8,796.0	8,759.1	99.6	8,388	6,994	83.4	16.2
F00 Área de Gestión Social	86,196.7	83,846.4	97.3	3,829,229	3,664,273	95.7	1.6
G00 Contraloría Interna	3,811.6	3,794.5	99.6	626	591	94.4	5.1
<b>Total</b>	<b>180,490.5</b>	<b>176,998.9</b>	<b>98.1</b>	<b>3,895,991</b>	<b>3,739,744</b>	<b>96.0</b>	<b>2.1</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
171,517.4	181,882.6	-10,365.2	No

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
171,517.4	180,490.5	-8,973.1	No

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	171,517.4	180,490.5	872.6	1,569.4	174,556.9	176,998.9
Económica (por Tipo de Gasto)	171,517.4	180,490.5	872.6	1,569.4	174,556.9	176,998.9
Administrativa	171,517.4	180,490.5	872.6	1,569.4	174,556.9	176,998.9
Funcional (Finalidad y Función)	171,517.4	180,490.5	872.6	1,569.4	174,556.9	176,998.9

**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 Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	24,650.2	25,616.5	22,438.6	-3,177.9	-12.4
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	24,650.2	25,616.5	22,438.6	-3,177.9	-12.4
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	144,500.0	152,145.5	152,145.5	0.0	0.0
Ingresos Federales	0.0	3,645.5	3,645.5	0.0	0.0
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	144,500.0	148,500.0	148,500.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	2,367.2	4,120.6	3,496.3	-624.3	-15.2
Ingresos Financieros	500.0	766.5	766.5	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,867.2	3,354.1	2,729.8	-624.3	-18.6
<b>Total</b>	<b>171,517.4</b>	<b>181,882.6</b>	<b>178,080.3</b>	<b>-3,802.2</b>	<b>-2.1</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	23,476.4	22,438.6	-1,037.8	-4.4
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,476.4	22,438.6	-1,037.8	-4.4
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	139,018.0	152,145.5	13,127.5	9.4
Ingresos Federales	3,018.0	3,645.5	627.5	20.8
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	136,000.0	148,500.0	12,500.0	9.2
Otros Ingresos y Beneficios	15,901.3	3,496.3	-12,405.0	-78.0
Ingresos Financieros	1,209.7	766.5	-443.2	-36.6
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	14,691.6	2,729.8	-11,961.8	-81.4
<b>Total</b>	<b>178,395.7</b>	<b>178,080.3</b>	<b>-315.4</b>	<b>-0.2</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (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	127,730.4	128,153.5	0.0	873.7	127,279.9	128,153.5	0.0	0.0
Materiales y Suministros	13,995.1	16,746.4	0.0	0.0	15,722.4	15,722.4	-1,024.0	-6.1
Servicios Generales	23,859.4	29,937.4	872.6	695.7	26,196.2	27,764.5	-2,172.9	-7.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,082.5	4,529.4	0.0	0.0	4,238.8	4,238.8	-290.6	-6.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	850.0	1,123.8	0.0	0.0	1,119.7	1,119.7	-4.1	-0.4
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>171,517.4</b>	<b>180,490.5</b>	<b>872.6</b>	<b>1,569.4</b>	<b>174,556.9</b>	<b>176,998.9</b>	<b>-3,491.6</b>	<b>-1.9</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	119,254.7	128,153.5	8,898.8	7.5
Materiales y Suministros	16,249.5	15,722.4	-527.1	-3.2
Servicios Generales	29,295.1	27,764.5	-1,530.6	-5.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,367.6	4,238.8	-1,128.8	-21.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,821.8	1,119.7	-702.1	-38.5
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	2,651.5	0.0	-2,651.5	-100.0
<b>Total</b>	<b>174,640.2</b>	<b>176,998.9</b>	<b>2,358.7</b>	<b>1.4</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	58,332.6	65,084.6	9.4	525.1	63,965.5	64,500.1
02 Desarrollo Social	113,184.8	115,405.8	863.1	1,044.3	110,591.4	112,498.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>171,517.4</b>	<b>180,490.5</b>	<b>872.6</b>	<b>1,569.4</b>	<b>174,556.9</b>	<b>176,998.9</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	13,119.4	0.0	11,157.1
Bienes Inmuebles	193.0	0.0	16.1

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	26,916.3	9,648.3
2018	27,786.0	9,648.3
2019	30,302.8	9,648.3

**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 Tlalnepantla de Baz

**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 Tlalnepantla de Baz (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	181,882.6	178,080.3	180,490.5	176,998.9
Diciembre	181,882.6	178,080.3	180,490.5	176,788.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	210.0

**Fuente:** 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 Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
181,882.6	180,490.5	1,392.1

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	180,490.5	176,998.9	3,491.6

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
45	180,490.5	176,998.9	3,491.6

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

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

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

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

**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 Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	9,648.3	9,648.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	7,911.1	7,911.1	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	463.9	463.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,991.8	7,991.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	10,783.3	10,783.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,116.5	3,116.5	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	36.3	36.3	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (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	9,648.3	0.0	0.0	9,648.3	9,648.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	7,486.8	424.3	0.0	7,911.1	7,911.1	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	463.9	0.0	0.0	463.9	463.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,949.8	42.0	0.0	7,991.8	7,991.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	8,787.6	1,995.7	0.0	10,783.3	10,783.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,061.7	74.5	19.7	3,116.5	3,116.5	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	36.3	0.0	0.0	36.3	36.3	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	2,361.9	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	1,114.3	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>1,247.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlalnepantla de Baz	
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 presenta en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
3	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no registró la Depreciación Acumulada.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
6	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



Municipio de  
Tlatlaya

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

Anexos

Tlatlaya

## Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública





# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Tlatlaya

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Tlatlaya

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.1 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.

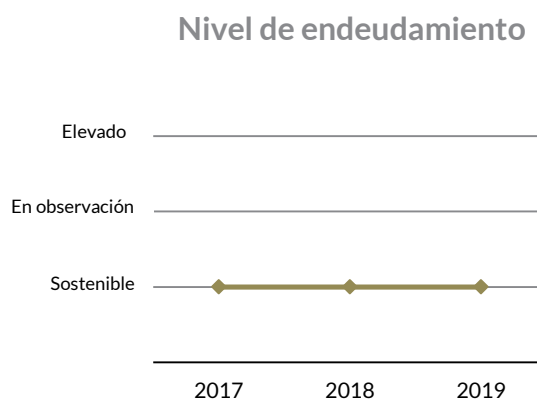


#### Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

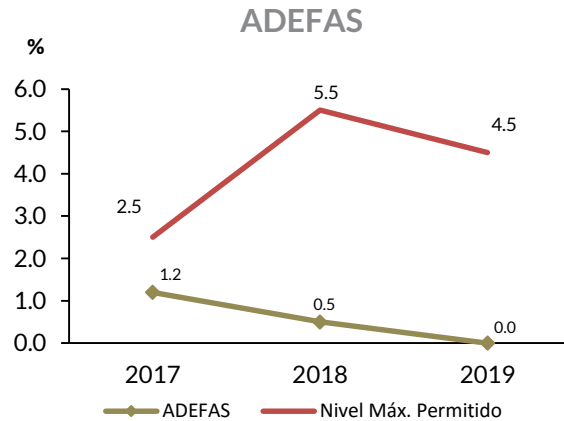
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Tlatlaya registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

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



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

(Tabla 4. Apéndice I)

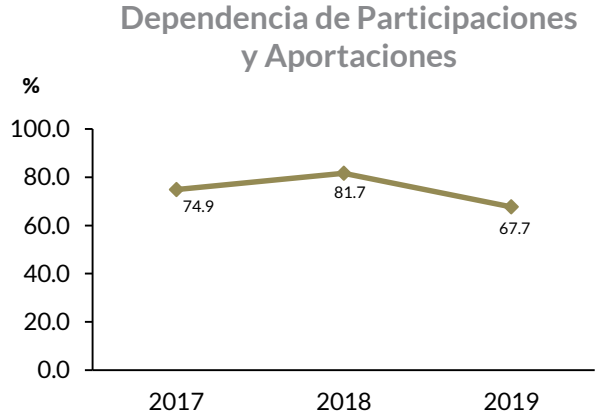
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



## Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

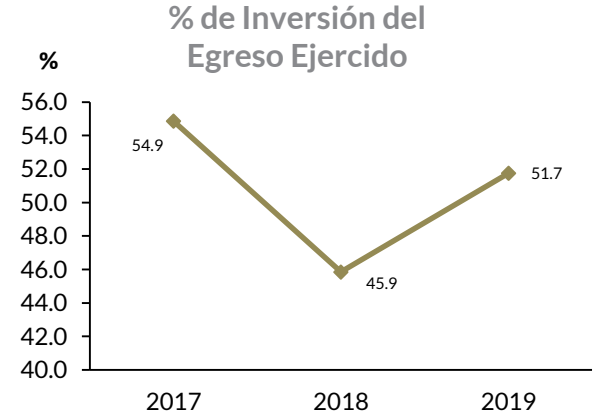
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 67.7 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 14.0 puntos porcentuales.



## Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

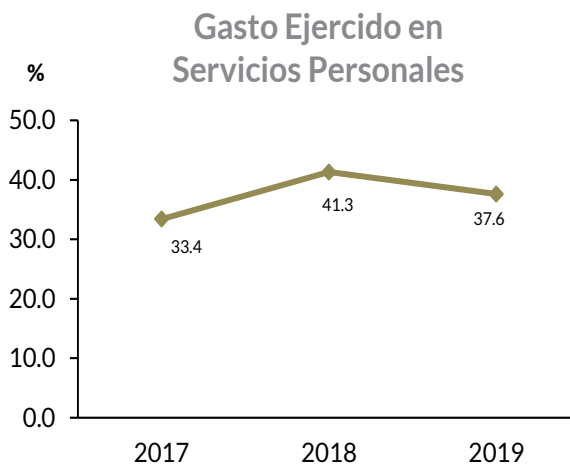
- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 51.7 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un aumento de 5.8 puntos porcentuales.



## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

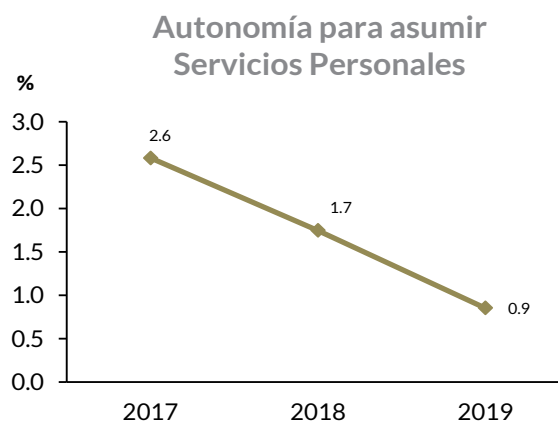
- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 37.6 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.7 puntos porcentuales.  
Por otra parte, 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 al municipio de Tlatlaya, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 0.9 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.8 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 Tlatlaya 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 Tlatlaya, 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 Tlatlaya

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo, 1112 Bancos/Tesorería 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, 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 39,822.3 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 Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 1,949.2 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; asimismo muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

## 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 163,722.1 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	2	40



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

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de PAD, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.
- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de FEFOM, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.
- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes no coinciden con 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 neto de 356.1 miles de pesos del recurso FEIEF.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión, se identificó que representa el 83.8 por ciento y en materiales y suministros el 10.9 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.



## Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 3.2 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 (FIPASAHEM)

(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 FIPASAHEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por un importe de 223.6 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 neto de 46.5 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



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

(Tabla 31. Apéndice II)

- 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.

El Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Tlatlaya cuenta con Decreto de creación número 121 de fecha 25 de agosto de 2010 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)

- Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal presentó sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, cumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Tlatlaya

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.1	0.0	0.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.  
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la LDF**

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición				Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X	100	0.0%	Bajo
			89,621.6		

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición				Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X	100	0.0%	Bajo
			89,621.6		

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	10.9%	Bajo
			27,700.5		
			254,820.1		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.  
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF**

Municipio de Tlatlaya 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
254,820.1	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 Tlatlaya 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)
323,283.8	0.0	323,283.8	6%	19,397.0	0.0	0.0%	19,397.0

**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 Tlatlaya (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	74,735.2	77,792.2	152,527.4	203,686.6	74.9
2018	78,806.8	85,014.5	163,821.3	200,618.2	81.7
2019	83,616.1	89,019.5	172,635.5	254,820.1	67.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	119,725.6	218,238.8	54.9
2018	93,069.4	202,970.5	45.9
2019	274,632.5	530,708.0	51.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	72,871.7	218,238.8	33.4
2018	83,863.2	202,970.5	41.3
2019	199,510.3	530,708.0	37.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	1,881.7	72,871.7	2.6
2018	1,464.6	83,863.2	1.7
2019	1,701.8	199,510.3	0.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

**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 Tlatlaya (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	21.1	0.0	0.0	39,214.6	0.0	39,235.7		
39,214.6	39,221.1	21.1	39,235.7	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	39,235.7	0.0
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
<b>Porcentaje</b>											<b>100.0</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 10**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tlatlaya Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	2,004.6	1,475.1	529.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	39,178.5	39,031.0	147.5
Efectivo	1,485.5	1,029.4	456.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	39,178.5	39,031.0	147.5
Bancos/Tesorería	1,482.8	1,659.4	-176.6	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,525.6	4,525.6	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2.7	-630.0	632.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	28,575.9	28,575.9	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,466.9	5,319.4	147.5
	101.2	27.7	73.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	610.1	610.1	0.0
	101.2	27.7	73.5				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>39,178.5</b>	<b>39,031.0</b>	<b>147.5</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	417.9	417.9	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	417.9	417.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	50,590.9	50,590.9	0.0
				Aportaciones	50,590.9	50,590.9	0.0
<b>No Circulante</b>				Aportaciones	50,590.9	50,590.9	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	375,402.4	241,485.5	133,916.9				
Terrenos	345,260.2	209,909.8	135,350.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	287,637.6	153,338.7	134,298.9
Edificios no Habitacionales	567.2	567.2	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	136,248.1	87,191.8	49,056.3
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	44,622.5	44,622.5	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	136,248.1	87,191.8	49,056.3
	300,070.5	164,720.1	135,350.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	151,389.5	66,146.9	85,242.7
Bienes Muebles	31,238.0	32,269.4	-1,031.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	151,389.5	66,146.9	85,242.7
Mobiliario y Equipo de Administración	3,625.8	3,989.4	-363.6				
Vehículos y Equipo de Transporte	17,801.2	18,423.6	-622.4	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>338,228.5</b>	<b>203,929.6</b>	<b>134,298.9</b>
Equipo de Defensa y Seguridad	547.1	547.1	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,264.0	9,309.3	-45.3				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,125.8	-723.7	-402.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,125.8	-723.7	-402.1				
Activos Diferidos	30.0	30.0	0.0				
Otros Activos Diferidos	30.0	30.0	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>377,407.0</b>	<b>242,960.6</b>	<b>134,446.5</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>377,407.0</b>	<b>242,960.6</b>	<b>134,446.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Tlatlaya			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	1,701.8	1,464.6	237.2
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	249,815.5	194,297.1	55,518.4
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	158.8	175.3	-16.5
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	251,676.1	195,937.1	55,739.1
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	106,673.2	98,177.5	8,495.7
Servicios Personales	88,205.9	83,921.5	4,284.4
Materiales y Suministros	8,380.5	6,845.4	1,535.1
Servicios Generales	10,086.9	7,410.6	2,676.3
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	8,304.4	9,350.7	-1,046.2
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	3.3	886.0	-882.7
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	402.1	331.1	71.0
<b>Inversión Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	45.0	0.0	45.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	115,428.0	108,745.2	6,682.8
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	136,248.1	87,191.8	49,056.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Tlatlaya

**Tabla 1**  
**Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019**

Municipio de Tlatlaya 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	377,407.0	39,178.5	338,228.5	251,676.1	115,428.0	136,248.1
Diciembre	377,407.0	39,178.5	338,228.5	251,676.1	115,428.0	136,248.1
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	242,960.6	242,960.6	0.0
Pasivo	39,031.0	39,031.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	50,590.9	50,590.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Municipio de Tlatlaya Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin Observaciones

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

**Tabla 4**  
**Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Tlatlaya 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	-176.6
1112	Bancos/Tesorería	-630.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-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 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Tlatlaya				
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	377,407.0	377,407.0	0.0
2000	Pasivo	39,178.5	39,178.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	50,590.9	50,590.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Municipio de Tlatlaya			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	27.7	27.7
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	417.9	417.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,525.6	4,525.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	28,774.0	28,774.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,466.9	5,466.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	610.1	610.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tlatlaya				
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)
377,407.0	39,178.5	338,228.5	377,407.0	0.0

**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 Tlatlaya 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	136,248.1
Estado de Actividades Comparativo	136,248.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Municipio de Tlatlaya 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		
87,191.8	66,146.9	153,338.7	151,389.5	-1,949.2	0.0	-1,949.2

**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 Tlatlaya del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	338,228.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	338,228.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Municipio de Tlatlaya del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	377,407.0
Estado Analítico del Activo	377,407.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Municipio de Tlatlaya		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>251,676.1</b>	<b>11,822.6</b>
Impuestos	1,020.5	15.4
Derechos	659.2	40.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	22.2	39.6
Participaciones y Aportaciones	249,815.5	11,530.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	36.6
Otros Orígenes de Operación	158.8	159.8
<b>Aplicación</b>	<b>115,428.0</b>	<b>13,056.6</b>
Servicios Personales	88,205.9	11,441.1
Materiales y Suministros	8,380.5	358.8
Servicios Generales	10,086.9	1,006.6
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.0	250.0
Subsidios y Subvenciones	8,304.4	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	450.4	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>136,248.1</b>	<b>-1,234.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>10,865.2</b>
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	10,865.2
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>0.0</b>	<b>-10,865.2</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>546.7</b>
Servicios de la Deuda	0.0	116.7
Interno	0.0	116.7
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	430.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>0.0</b>	<b>-546.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>136,248.1</b>	<b>-12,645.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>-24,410.5</b>	<b>-11,764.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>111,837.5</b>	<b>-24,410.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Tlatlaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>529.6</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	456.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	73.5
<b>Activo no Circulante</b>	<b>1,433.5</b>	<b>135,350.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	135,350.3
Bienes Muebles	1,031.4	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	402.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>147.5</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	147.5	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>136,248.1</b>	<b>1,949.2</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	136,248.1	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	1,949.2
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>137,829.1</b>	<b>137,829.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Tlatlaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>39,031.0</b>	<b>39,178.5</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>39,031.0</b>	<b>39,178.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Municipio de Tlatlaya 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	300,070.5	0.0	300,070.5
Informe Anual de Construcciones en Proceso	136,348.4	0.0	136,348.4
<b>Diferencia:</b>	<b>163,722.1</b>	<b>0.0</b>	<b>163,722.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16

Municipio de Tlatlaya 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 Tlatlaya 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 Tlatlaya 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 Tlatlaya 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 Tlatlaya 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				
82,001.1	79,940.3	-2,060.8	-2.5%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 21**  
**Ingresos recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Tlatlaya Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	555.0	1,964.6	-1,409.6	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	751.2	85.0	666.3	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	181.7	181.7	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	33,446.7	0.0	33,446.7	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	39,214.6	39,221.1	-6.5	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	108.6	108.6	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	4,162.6	4,518.7	-356.1	
<b>Totales</b>	<b>78,420.4</b>	<b>46,079.6</b>	<b>32,340.8</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Tlatlaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
<b>Estatales</b>			
FEFOM	39,214.6	39,214.6	0.0
PAD	33,446.7	33,446.7	0.0
FEIEF	4,162.6	4,518.7	-356.1
<b>Totales</b>	<b>76,823.9</b>	<b>77,179.9</b>	<b>-356.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Tlatlaya						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
<b>Estatales</b>						
FEFOM	39,214.6	39,214.6	3.2	0.0	3.2	-3.2
PAD	33,446.7	33,446.7	0.6	0.0	0.6	-0.6
FEIEF	4,162.6	4,518.7	0.0	0.0	0.0	-356.1
<b>Totales</b>	<b>76,823.9</b>	<b>77,179.9</b>	<b>3.8</b>	<b>0.0</b>	<b>3.8</b>	<b>-359.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Tlatlaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)			
Concepto	FEFOM	PAD	FEIEF
Servicios Personales	0.0	0.0	2,893.1
Materiales y Suministros	0.0	8,000.0	402.7
Servicios Generales	0.0	0.0	1,179.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	43.5
Inversión Pública	39,214.6	25,446.7	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>39,214.6</b>	<b>33,446.7</b>	<b>4,518.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tlatlaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
<b>Estatales</b>						
FEFOM	3.2	0.0	0.0	3.2	0.0	3.2
PAD	0.6	0.0	0.0	0.6	0.0	0.6
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>3.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3.8</b>	<b>0.0</b>	<b>3.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Municipio de Tlatlaya 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)							
Sin Observaciones									

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no cuenta con decreto de creación del Organismo Descentralizado Operador de Agua.



**Tabla 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tlatlaya					
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	36.1	36.1	-36.1	-36.1
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	37.8	37.8	-37.8	-37.8
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	37.8	37.8	-37.8	-37.8
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>111.8</b>	<b>111.8</b>	<b>-111.8</b>	<b>-111.8</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>-223.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 28**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tlatlaya					
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
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CAEM</b>					<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones y saldos con CAEM.



**Tabla 29**  
**Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Tlatlaya (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés					Sin Observaciones
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta financiamientos.

**Tabla 30**  
**Confirmación de saldos con entidades externas**

Municipio de Tlatlaya Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	34.0	-34.0
CFE	26.0		
CONAGUA	0.0	12.5	-12.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

**Tabla 31**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Municipio de Tlatlaya (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	126.8	0.0	0.0	0.0	0.0	3.8	123.0	124.9	-1.9	19/03/2019
Marzo	98.1	0.0	0.0	0.0	0.0	10.2	87.8	87.8	0.0	08/05/2019
Abril	98.9	0.0	0.0	0.0	0.0	10.5	88.4	88.4	0.0	08/05/2019
Mayo	101.5	0.0	0.0	0.0	0.0	12.0	89.5	89.5	0.0	14/06/2019
Junio	92.9	0.0	0.0	0.0	0.0	8.7	84.2	84.2	0.0	10/07/2019
Julio	92.7	0.0	0.0	0.0	0.0	9.6	83.2	83.2	0.0	15/08/2019
Agosto	92.8	0.0	0.0	0.0	0.0	9.4	83.4	83.4	0.0	03/09/2019
Septiembre	94.8	0.0	0.0	0.0	0.0	12.3	82.5	82.5	0.0	09/10/2019
Octubre	96.2	0.0	0.0	0.0	0.0	13.0	83.2	83.2	0.0	12/11/2019
Noviembre	98.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.6	83.4	83.4	0.0	09/12/2019
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>TOTAL</b>	<b>992.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>104.2</b>	<b>888.6</b>	<b>890.5</b>	<b>-1.9</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Tlatlaya													
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	565	732	775	827	846	821	836	841	863	881	896	896	815

Municipio de Tlatlaya			
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	174,050.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,362.2	28/07/2020	21/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	9,673.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>186,086.5</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>15,507.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 33**  
**Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Tlatlaya					
(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)		
323,283.8	2%	6,465.7	0.0	6,465.7	-

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Municipio de Tlatlaya 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Tlatlaya

## Resultados de la Revisión del municipio de Tlatlaya

---

### 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 661.8 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

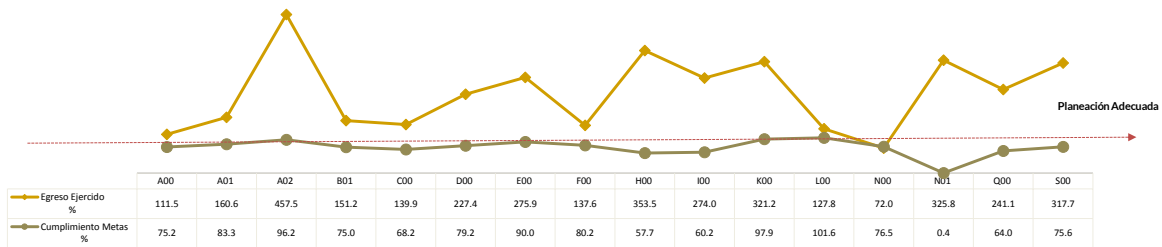
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 164.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 78.5 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra servicios públicos con ejecución de 57.7 por ciento de metas y el 353.5 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 su organismo descentralizado DIF.





---

## 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 su organismo descentralizado DIF, 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.

---

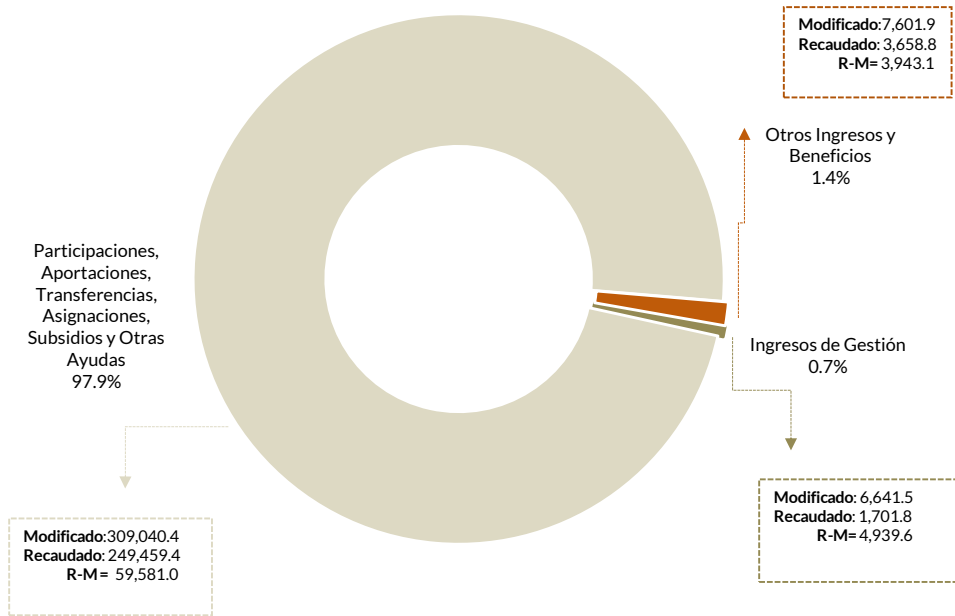
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 254,820.1 miles de pesos de los cuales el 97.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FISMDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

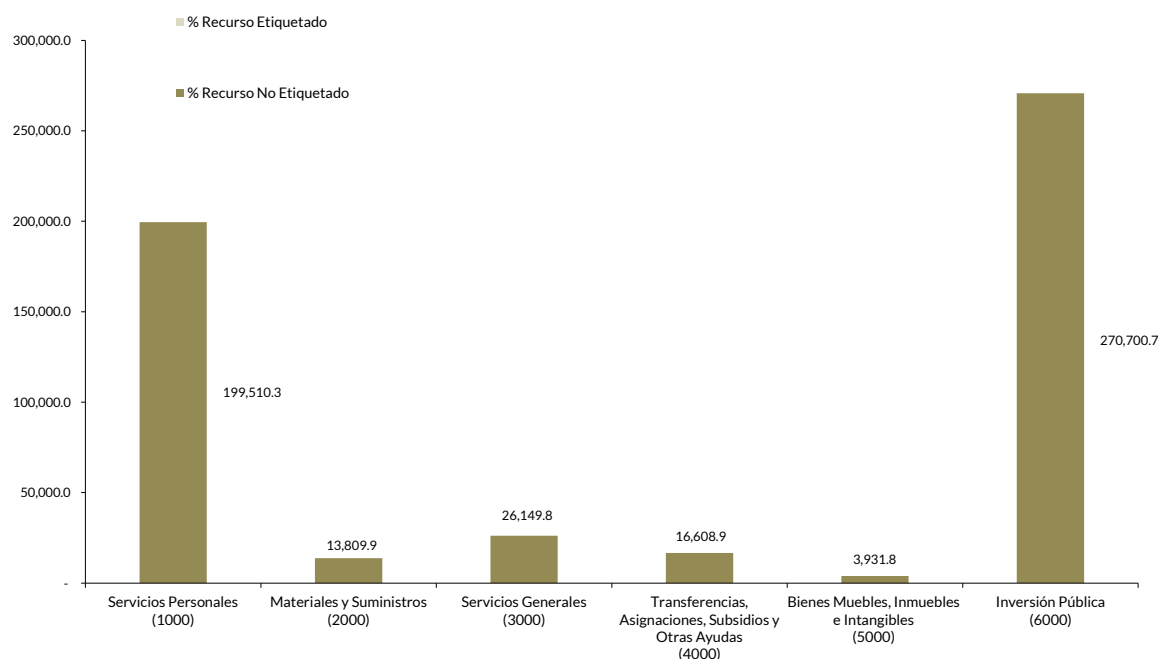
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 54,202.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos estatales e ingresos federales.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo 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 530,708.0 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 270,700.7 miles de pesos.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

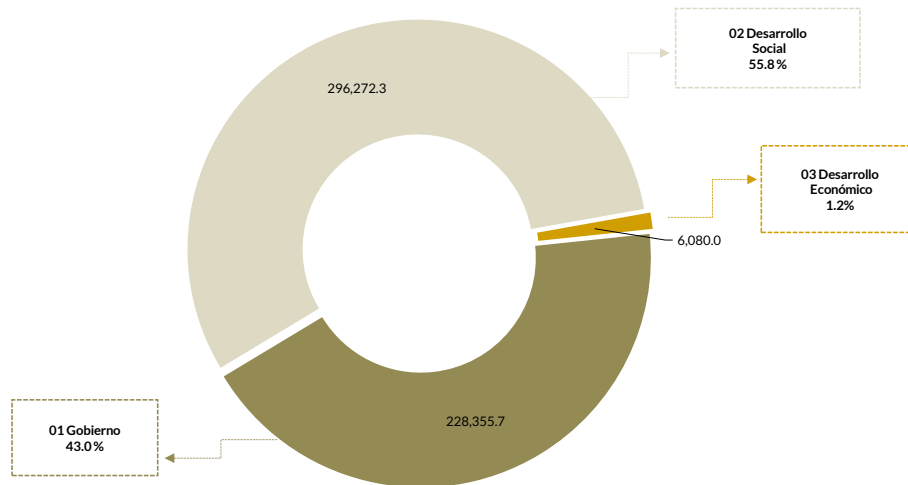
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 327,737.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual 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 55.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 02 vivienda y servicios a la comunidad y 02 01 protección ambiental.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(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 coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles, sin embargo no se realizó el registro en el Reporte de Depreciación; asimismo, la entidad no realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable de la cuenta de 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 decremento de 1,031.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la desincorporación 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 Tlatlaya

## Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

## Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

## Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 282,196.5 miles de pesos; así mismo se identificó que, aun la entidad sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 1,450.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	6	42.9



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 10 proyectos es mayor al egreso modificado por 73,088.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	26	81.3

## 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 9,553.3 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 su organismo descentralizado DIF; cabe señalar que la diferencia que refleja el ingreso recaudado del organismo descentralizado DIF corresponde al monto del subsidio para gastos de operación recibido.
- Una vez revisada, la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el egreso ejercido de organismo descentralizado DIF por 6,456.2 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 22 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2895/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3696/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4626/19 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.

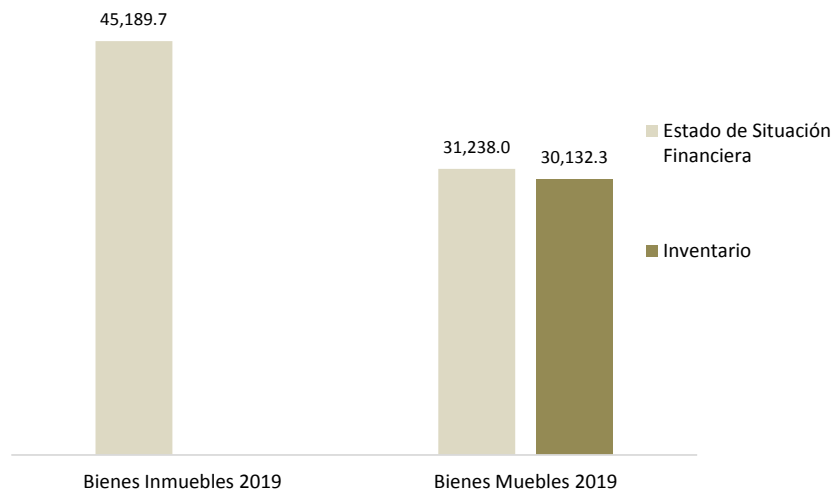
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	18	45.0



## 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 45,189.7 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 1,105.7 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de edificios no habitacionales y 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 bajas 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 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4094/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1404/20, 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 Municipio de Tlatlaya

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4112122	Sobre adquisición de inmuebles y otras operaciones traslativas de dominio de inmuebles	193.3	82.5	-110.8	42.7
4117172	Recargos	56.1	8.2	-47.9	14.6
41434320	Del registro civil	810.1	459.8	-350.3	56.8
41434326	Por la expedición o refrendo anual de licencias para la venta de bebidas alcohólicas al público	58.6	7.5	-51.1	12.8
4164641	Reintegros	123.8	22.2	-101.6	17.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Municipio de Tlatlaya									
(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%
254,820.1	530,708.0	-275,887.9	129,254	101,470	-27,784	14	86	32	2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Municipio de Tlatlaya							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	21,225.9	23,673.5	111.5	109	82	75.2	36.3
A01 Comunicación Social	491.0	788.5	160.6	6	5	83.3	77.3
A02 Derechos Humanos	245.5	1,123.0	457.5	26	25	96.2	361.4
B01 Sindicatura	837.7	1,266.8	151.2	28	21	75.0	76.2
C00 Regidurías	4,925.0	6,890.9	139.9	280.0	191.0	68.2	71.7
D00 Secretaría del Ayuntamiento	2,320.6	5,276.4	227.4	600	475	79.2	148.2
E00 Administración	35,228.3	97,195.2	275.9	663	597	90.0	185.9
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	199,309.9	274,238.0	137.6	123,321	98,906	80.2	57.4
H00 Servicios Públicos	2,053.4	7,259.7	353.5	274	158	57.7	295.9
I00 Promoción Social	1,753.4	4,804.5	274.0	98	59	60.2	213.8
K00 Contraloría	907.5	2,914.6	321.2	95	93	97.9	223.3
L00 Tesorería	22,626.2	28,912.8	127.8	189	192	101.6	26.2
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	858.0	617.7	72.0	17	13	76.5	-4.5
N01 Desarrollo Agropecuario	1,340.5	4,366.9	325.8	2,553	11	0.4	325.3
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	27,765.5	66,945.8	241.1	954	611	64.0	177.1
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	1,395.4	4,433.9	317.7	41	31	75.6	242.1
<b>Total</b>	<b>323,283.8</b>	<b>530,708.0</b>	<b>164.2</b>	<b>129,254</b>	<b>101,470</b>	<b>78.5</b>	<b>85.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
323,283.8	323,283.8	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
323,283.8	323,283.8	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Tlatlaya (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	6,400.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, "El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

**Tabla 7**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Tlatlaya (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	15,953.3
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	15,953.3

**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 Tlatlaya (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	323,283.8	323,283.8	305,992.9	179,016.0	45,699.1	530,708.0
Económica (por Tipo de Gasto)	323,283.8	323,283.8	305,992.9	179,016.0	45,699.1	530,708.0
Administrativa	323,283.8	323,283.8	305,992.9	179,016.0	45,699.1	530,708.0
Funcional (Finalidad y Función)	323,283.8	323,283.8	305,992.9	179,016.0	45,699.1	530,708.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	6,641.5	6,641.5	1,701.8	-4,939.6	-74.4
Impuestos	1,215.7	1,215.7	1,020.5	-195.3	-16.1
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	5,194.6	5,194.6	659.2	-4,535.4	-87.3
Productos de Tipo Corriente	51.3	51.3	0.0	-51.3	-100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	179.9	179.9	22.2	-157.7	-87.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	309,040.4	309,040.4	249,459.4	-59,581.0	-19.3
Ingresos Federales	208,692.1	208,692.1	175,201.6	-33,490.5	-16.0
Ingresos Estatales	100,348.3	100,348.3	74,257.9	-26,090.5	-26.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	7,601.9	7,601.9	3,658.8	-3,943.1	-51.9
Ingresos Financieros	290.6	290.6	158.8	-131.8	-45.4
Ingresos Extraordinarios	2,500.0	2,500.0	3,500.0	1,000.0	40.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,811.3	4,811.3	0.0	-4,811.3	-100.0
<b>Total</b>	<b>323,283.8</b>	<b>323,283.8</b>	<b>254,820.1</b>	<b>-68,463.7</b>	<b>-21.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,464.6	1,701.8	237.2	16.2
Impuestos	628.2	1,020.5	392.3	62.4
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	762.1	659.2	-102.9	-13.5
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	74.3	22.2	-52.1	-70.1
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	194,297.1	249,459.4	55,162.3	28.4
Ingresos Federales	161,454.2	175,201.6	13,747.4	8.5
Ingresos Estatales	32,842.9	74,257.9	41,415.0	126.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	4,856.4	3,658.8	-1,197.6	-24.7
Ingresos Financieros	139.2	158.8	19.6	14.1
Ingresos Extraordinarios	4,681.1	3,500.0	-1,181.1	-25.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	36.1	0.0	-36.1	-100.0
<b>Total</b>	<b>200,618.1</b>	<b>254,820.1</b>	<b>54,202.0</b>	<b>27.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tlatlaya (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	79,940.3	82,006.1	141,426.9	15,051.9	43,031.5	199,510.3	117,504.2	143.3
Materiales y Suministros	9,541.2	10,524.9	7,396.8	7,396.8	-983.7	13,809.9	3,285.0	31.2
Servicios Generales	20,416.8	18,192.8	11,962.9	11,962.9	2,224.0	26,149.8	7,957.0	43.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,007.3	11,007.3	8,304.4	8,304.4	0.0	16,608.9	5,601.6	50.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,511.7	2,683.0	1,551.5	949.7	1,430.5	3,931.8	1,248.8	46.5
Inversión Pública	194,558.1	194,558.1	135,350.3	135,350.3	0.0	270,700.7	76,142.6	39.1
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	4,308.4	4,311.6	0.0	0.0	-3.3	-3.3	-4,314.9	-100.1
<b>Total</b>	<b>323,283.8</b>	<b>323,283.8</b>	<b>305,992.9</b>	<b>179,016.0</b>	<b>45,699.1</b>	<b>530,708.0</b>	<b>207,424.2</b>	<b>64.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	83,863.2	199,510.3	115,647.1	137.9
Materiales y Suministros	6,845.4	13,809.9	6,964.5	101.7
Servicios Generales	7,410.3	26,149.8	18,739.5	252.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,350.7	16,608.9	7,258.2	77.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	948.3	3,931.8	2,983.5	314.6
Inversión Pública	92,121.2	270,700.7	178,579.5	193.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	2,431.4	-3.3	-2,434.7	-100.1
<b>Total</b>	<b>202,970.5</b>	<b>530,708.0</b>	<b>327,737.5</b>	<b>161.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	110,054.3	116,906.3	157,253.8	33,289.1	37,812.9	228,355.7
02 Desarrollo Social	204,010.7	198,219.1	146,025.2	143,633.4	6,613.6	296,272.3
03 Desarrollo Económico	9,218.8	8,158.4	2,713.9	2,093.6	1,272.6	6,080.0
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>323,283.8</b>	<b>323,283.8</b>	<b>305,992.9</b>	<b>179,016.0</b>	<b>45,699.1</b>	<b>530,708.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,125.8	1,125.8	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 15**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	31,321.2	45,192.6
2018	32,269.4	45,189.7
2019	31,238.0	45,189.7

**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 Tlatlaya

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Municipio de Tlatlaya (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	323,283.8	254,820.1	323,283.8	530,708.0
Diciembre	323,283.8	254,820.1	323,283.8	265,354.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>265,354.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
323,283.8	323,283.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1111	Dietas	2,033.4	4,203.0	-2,169.5
1131	Sueldo base	50,114.2	169,848.0	-119,733.7
1312	Prima de antigüedad	43.1	1,607.5	-1,564.4
1412	Cuotas de servicio de salud	2,695.0	5,212.6	-2,517.6
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	1,846.0	5,258.0	-3,412.0
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	684.5	2,213.6	-1,529.1
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	207.1	303.6	-96.4
1416	Riesgo de trabajo	203.5	435.9	-232.4
1593	Viáticos	5,316.3	9,462.7	-4,146.4
2111	Materiales y útiles de oficina	475.0	1,988.6	-1,513.6
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	207.3	1,557.2	-1,349.9
2161	Material y enseres de limpieza	292.6	1,046.8	-754.1
2181	Material para identificación y registro	155.9	727.4	-571.5
2461	Material eléctrico y electrónico	0.0	72.0	-72.0
2482	Material de señalización	118.0	415.0	-296.9
2491	Materiales de construcción	0.0	180.0	-180.0
2711	Vestuario y uniformes	689.2	1,062.5	-373.3
2731	Artículos deportivos	25.3	433.7	-408.4
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	1,657.8	2,129.6	-471.8
2992	Otros enseres	75.9	177.8	-101.9



Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3111	Servicio de energía eléctrica	278.4	397.7	-119.3
3141	Servicio de telefonía convencional	226.6	592.3	-365.7
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	1,552.6	3,786.5	-2,233.9
3341	Capacitación	1,422.3	1,522.2	-99.9
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	351.5	666.3	-314.7
3391	Servicios profesionales	0.0	760.4	-760.4
3411	Servicios bancarios y financieros	87.7	195.9	-108.2
3431	Gastos inherentes a la recaudación	0.0	14.7	-14.7
3451	Seguros y fianzas	35.5	53.5	-18.1
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	4,157.2	7,566.4	-3,409.2
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	51.7	1,349.5	-1,297.8
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	15.4	66.2	-50.8
3822	Espectáculos cívicos y culturales	1,187.5	4,873.2	-3,685.7
3831	Congresos y convenciones	192.3	1,022.4	-830.0
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	942.5	1,186.1	-243.6
3994	Inscripciones y arbitrajes	0.0	423.5	-423.5



Apéndice II

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
4383	Subsidios y apoyos	8,623.6	15,953.3	-7,329.8
5111	Muebles y enseres	84.3	149.9	-65.6
5151	Bienes informáticos	208.8	1,357.0	-1,148.2
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	12.0	107.3	-95.3
6125	Ejecución de obras por administración	44,356.1	137,517.7	-93,161.6
6141	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	22,903.7	49,279.4	-26,375.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 110 0103010101018	Relaciones Públicas	3,717.1	4,020.2	-303.1
A00 100 010301010201	Audiencia Pública Y Consulta Popular	17,211.2	17,574.1	-363.0
K00 137 010304020101	Prevención, Detección, Disuasión, Sanción Y Combate De La Corrupción	320.5	331.4	-10.8
E00 120 010502060101	Administración De Personal	30,248.4	43,102.3	-12,853.9
E00 121 010502060201	Adquisiciones Y Servicios	4,979.9	6,416.3	-1,436.3
Q00 105 010702010102	Capacitación Integral Y Actualización Para La Protección Civil	16,840.8	25,339.7	-8,499.0
F00 124 020103010101	Construcción De Infraestructura Para Drenaje Y Alcantarillado	9,083.0	20,060.7	-10,977.7
F00 124 020201010202	Participación Comunitaria Para El Mejoramiento Urbano	22,883.9	61,145.6	-38,261.7
H00 128 020206010301	Coordinación Para La Conservación De Parques Y Jardines	1,410.0	1,471.5	-61.5
F00 124 030501030206	Construcción Y Rehabilitación De Puentes En Carreteras	450.0	771.3	-321.3

**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**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el**  
**Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Tlatlaya (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**	
15,953.3	6,400.0	0.0	0.0	9,553.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, \*\* 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 Tlatlaya (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	254,820.1	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	254,820.1	6,400.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>-6,400.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, \*\* 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 Tlatlaya (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	530,708.0	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	530,708.0	6,456.2	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>6,456.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua,\*\* El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

**Tabla 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Municipio de Tlatlaya	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019)
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
8	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.



Municipio de Tlatlaya	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
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	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	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
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 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).
20	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
21	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).
22	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 9**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Municipio de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	567.2	0.0	567.2
Edificios no Habitacionales	44,622.5	0.0	44,622.5
Mobiliario y Equipo de Administración	3,625.8	1,318.3	2,307.5
Vehículos y Equipo de Transporte	17,801.2	15,393.3	2,407.9
Equipo de Defensa y Seguridad	547.1	547.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,264.0	12,873.7	-3,609.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tlatlaya (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	567.2	0.0	0.0	567.2	567.2	0.0
Edificios no Habitacionales	44,622.5	0.0	0.0	44,622.5	44,622.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,989.4	304.0	667.6	3,625.8	3,625.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	18,423.6	601.8	1,224.2	17,801.2	17,801.2	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	547.1	0.0	0.0	547.1	547.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,309.3	12.0	57.3	9,264.0	9,264.0	0.0

**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 Tlatlaya (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	857.9	1,949.2	0.0	0.0
Reportes Mensuales	857.9	3,468.4	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>-1,519.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tlatlaya	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
4	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Las altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles e Inmuebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.





# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**







# Contenido

Anexos

Tlatlaya

---

## 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 Tlatlaya

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya

---

#### 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 Tlatlaya, 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 Tlatlaya

### 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 Actividades muestran diferencias por un importe de 98.6 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 la cuenta contable; 1112 Bancos/Tesorería no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 1,438.5 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda 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 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 por un importe de 3,005.9 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 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 Tlatlaya

**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 Tlatlaya 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
6,400.0	0.0	0.0%	4.5%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	25.9	-22.0	47.9	<b>Circulante</b>	1,502.9	1,438.5	64.4
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	9.0	-22.0	31.0	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	1,502.9	1,438.5	64.4
Bancos/Tesorería	9.0	-22.0	31.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	954.3	954.3	0.0
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	199.1	199.1	0.0
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	16.9	0.0	16.9	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0.0	229.8	-229.8
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	16.9	0.0	16.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	294.2	0.0	294.2
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55.4	55.4	0.0
<b>No Circulante</b>	1,620.8	1,688.5	-67.7	<b>Total Pasivo</b>	1,502.9	1,438.5	64.4
<b>Bienes Muebles</b>	1,763.7	1,800.4	-36.7	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Mobiliario y Equipo de Administración	101.6	93.4	8.3	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	70.4	70.4	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	107.2	114.9	-7.7	<b>Aportaciones</b>	70.4	70.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,511.3	1,563.4	-52.1	Aportaciones	70.4	70.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27.8	28.7	-1.0				
Otros Bienes Muebles	15.8	0.0	15.8	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	73.4	157.6	-84.2
				<b>Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)</b>	-84.2	-495.5	411.3
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-142.9	-111.9	-31.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-84.2	-495.5	411.3
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-142.9	-111.9	-31.1	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	157.6	653.1	-495.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	157.6	653.1	-495.5
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	143.8	228.0	-84.2
<b>Total Activo</b>	1,646.7	1,666.5	-19.8	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	1,646.7	1,666.5	-19.8

**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 Tlatlaya			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	0.0	129.8	-129.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	6,760.7	4,041.8	2,718.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	0.0	1.8	-1.8
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	6,760.7	4,173.3	2,587.3
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	6,396.3	4,200.5	2,195.8
Servicios Personales	5,453.5	3,287.1	2,166.4
Materiales y Suministros	754.9	555.0	199.9
Servicios Generales	187.9	358.5	-170.6
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	350.0	372.9	-22.9
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	98.6	48.2	50.4
<b>Inversión Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	0.0	47.3	-47.3
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	6,844.9	4,668.8	2,176.0
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)</b>	-84.2	-495.5	411.3

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 Tlatlaya

**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 Tlatlaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	1,646.7	1,502.9	143.8	6,760.7	6,844.9	-84.2
Diciembre	1,646.7	1,502.9	143.8	6,760.7	6,943.5	-182.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>-98.6</b>	<b>98.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 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 Tlatlaya (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,666.5	1,666.5	0.0
Pasivo	1,438.5	1,438.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	70.4	70.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya 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	15.8	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 Tlatlaya 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	-22.0

**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 Tlatlaya				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	1,646.7	1,646.7	0.0
2000	Pasivo	1,502.9	1,502.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	70.4	70.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya			
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	954.3	954.3
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	199.1	199.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	229.8	229.8
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55.4	55.4

**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 Tlatlaya				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
1,646.7	1,502.9	143.8	1,646.7	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya	
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	-84.2
Estado de Actividades Comparativo	-84.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya 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)				
-495.5	653.1	157.6	157.6	0.0	0.0	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	143.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	143.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 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 Tlatlaya del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,646.7
Estado Analítico del Activo	1,646.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>6,760.7</b>	<b>531.0</b>
Participaciones y Aportaciones	360.7	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,400.0	530.0
<b>Aplicación</b>	<b>6,698.8</b>	<b>323.6</b>
Servicios Personales	5,533.5	247.1
Materiales y Suministros	754.9	33.0
Servicios Generales	60.4	43.6
Subsidios y Subvenciones	350.0	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>61.9</b>	<b>207.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>30.9</b>	<b>38.7</b>
Bienes Muebles	30.9	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	38.7
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-30.9</b>	<b>-38.7</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>31.0</b>	<b>168.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,593.9</b>	<b>1,425.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>1,625.0</b>	<b>1,593.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>25.9</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	9.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	16.9
<b>Activo no Circulante</b>	<b>142.9</b>	<b>1,763.7</b>
Bienes Muebles	0.0	1,763.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	142.9	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>1,502.9</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,502.9	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>70.4</b>	<b>0.0</b>
Aportaciones	70.4	0.0
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Generado</b>	<b>157.6</b>	<b>84.2</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	84.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	157.6	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>1,873.8</b>	<b>1,873.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>4,315.6</b>	<b>4,508.8</b>
Instituciones de Crédito:			4,315.6	4,508.8
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>4,315.6</b>	<b>4,508.8</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>4,315.6</b>	<b>4,508.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
3,287.1	3,055.3	-231.7	-7.1%	2.0%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 16**  
**Confirmación de Saldos con la entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya			
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 Tlatlaya (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
<b>TOTAL</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad no presentó información.

**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya 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	28	42	41	43	43	44	44	44	45	45	50	50	43

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,055.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,947.0	No presentó evidencia del cumplimiento	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>	<b>5,002.3</b>		
<b>Promedio mensual</b>	<b>416.9</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	S	
II.- Notas al Estado de Actividades	S	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	S	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	S	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	S	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	S	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	S	
b) Egresos	S	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	S	

**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 Tlatlaya

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no consideró en la Ley de Ingresos Estimada los ingresos de gestión toda vez que realiza sus operaciones con subsidios para gastos de operación otorgados por el Municipio.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

---

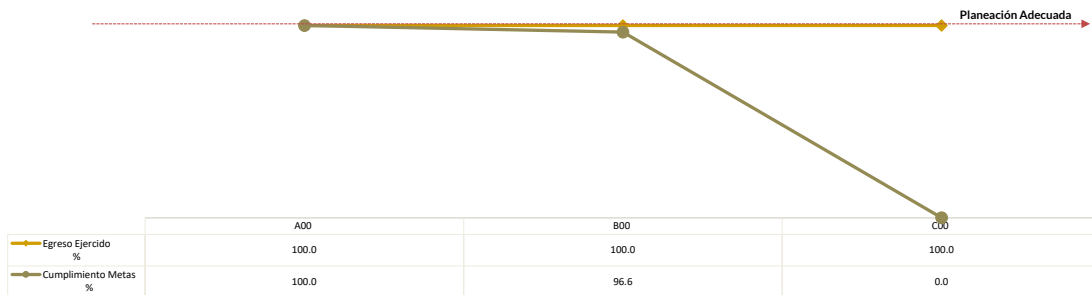
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 98.4 por ciento; no obstante, la dependencia general de tesorería presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 100.0 por ciento de recurso ejercido, sin programación de metas.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el Acta de Autorización de la Junta de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

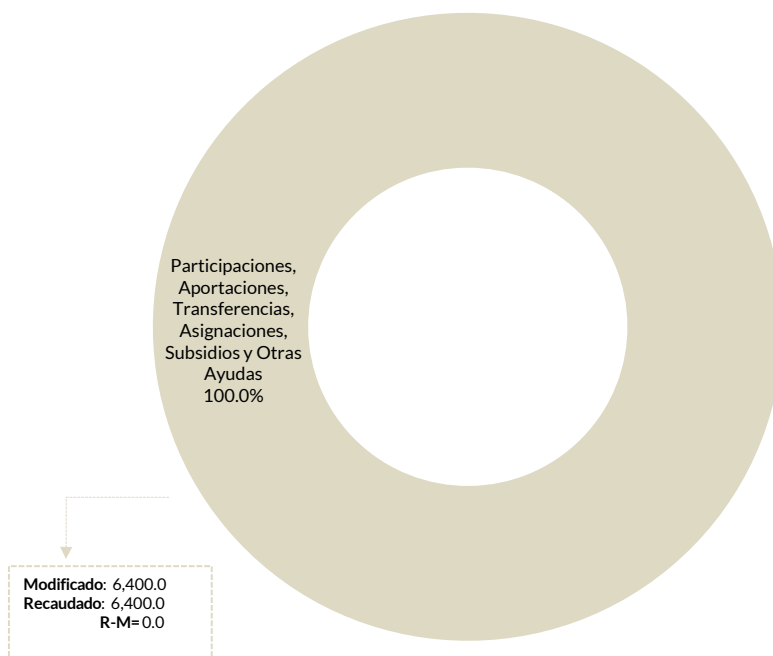
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 6,400.0 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a los subsidios para gasto 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)

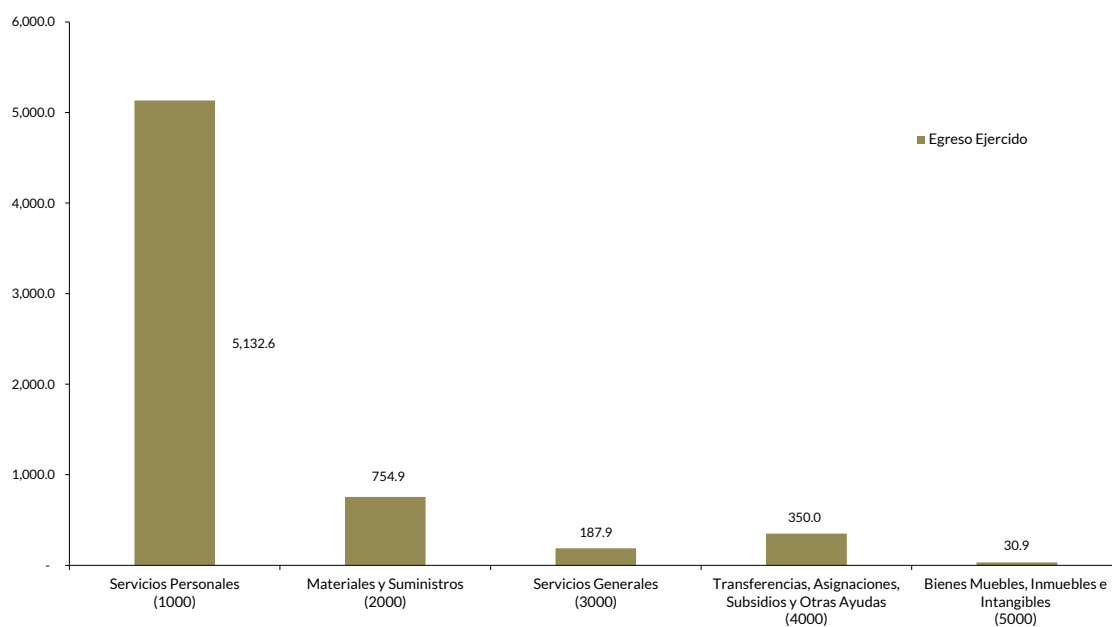
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 2,226.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo con el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto de la entidad en el ejercicio 2019 fue de 6.456.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 5,132.6 miles de pesos.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

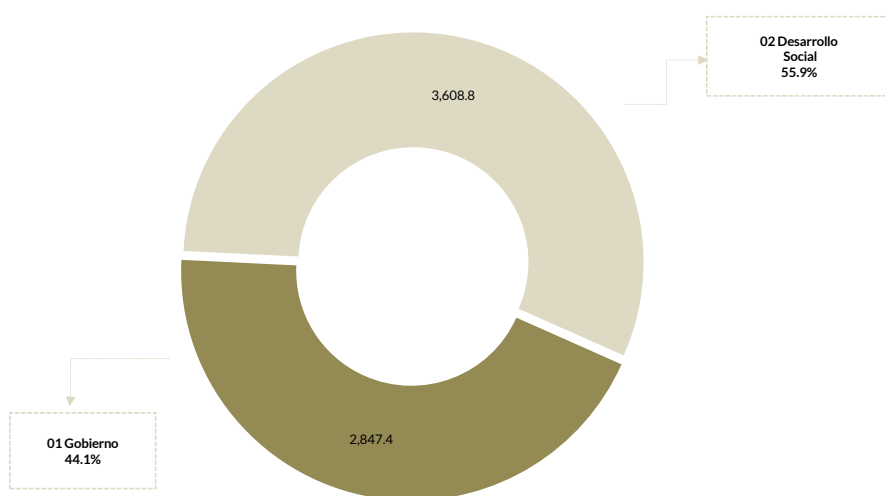
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,823.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 55.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado 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 el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un decremento de 36.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la desincorporación de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.





# Evaluación de la Revisión

## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya

---

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

---

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

---

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 14 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2900/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3819/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4753/19 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.

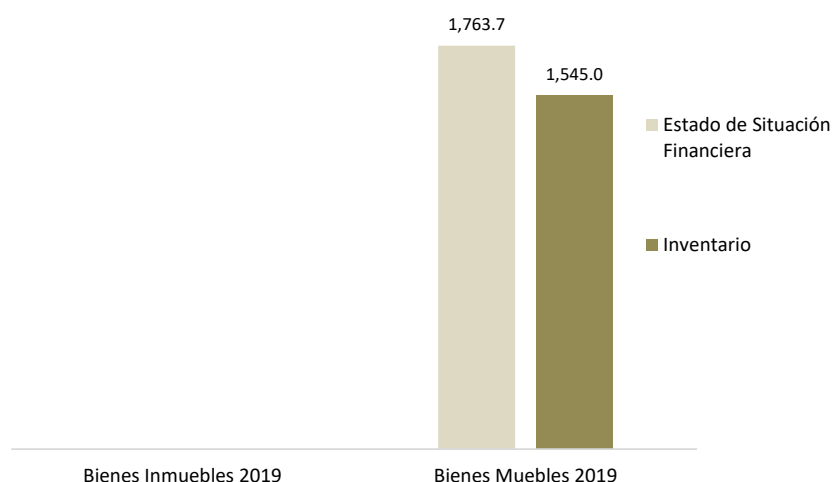
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	15	51.7



## 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 218.7 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1244 vehículos y equipos de transporte y 1242 mobiliario y equipo educacional y recreativo.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no realizó los registros administrativos de bienes muebles ya que contablemente registró altas por 30.9 miles de pesos y bajas por 67.5 miles de pesos.

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/4215/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1524/20, 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 Tlatlaya

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión				

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** En el ejercicio 2019, la entidad no considero en su Ley de Ingresos Estimada ingresos de gestión.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya									
(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%
6,400.0	6,456.2	-56.2	253	249	-4	0	1	11	0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,504.9	1,504.9	100.0	137	137	100.0	0.0
B00 Dirección General	3,608.8	3,608.8	100.0	116	112	96.6	3.4
C00 Tesorería	1,342.6	1,342.6	100.0	0	0	0.0	100.0
<b>Total</b>	<b>6,456.2</b>	<b>6,456.2</b>	<b>100.0</b>	<b>253</b>	<b>249</b>	<b>98.4</b>	<b>1.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,290.5	6,400.0	890.5	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,290.5	6,456.2	834.3	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	7,290.5	6,456.2	-320.9	0.0	6,777.2	6,456.2
Económica (por Tipo de Gasto)	7,290.5	6,456.2	-320.9	0.0	6,777.2	6,456.2
Administrativa	7,290.5	6,456.2	-320.9	0.0	6,777.2	6,456.2
Funcional (Finalidad y Función)	7,290.5	6,456.2	-320.9	0.0	6,777.2	6,456.2

**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 Tlatlaya (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	88.6	0.0	0.0	0.0	0.0	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	88.6	0.0	0.0	0.0	0.0	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,200.0	6,400.0	6,400.0	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,200.0	6,400.0	6,400.0	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios	1.9	0.0	0.0	0.0	0.0	
Ingresos Financieros	1.9	0.0	0.0	0.0	0.0	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
<b>Total</b>	<b>7,290.5</b>	<b>6,400.0</b>	<b>6,400.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	129.8	0.0	-129.8	-100.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	129.8	0.0	-129.8	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,041.8	6,400.0	2,358.2	58.3
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,041.8	6,400.0	2,358.2	58.3
Otros Ingresos y Beneficios	1.8	0.0	-1.8	-98.9
Ingresos Financieros	1.8	0.0	-1.8	-98.9
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>4,173.4</b>	<b>6,400.0</b>	<b>2,226.6</b>	<b>53.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,941.1	5,132.6	-320.9	0.0	5,453.5	5,132.6	0.0	0.0
Materiales y Suministros	403.8	754.9	0.0	0.0	754.9	754.9	0.0	0.0
Servicios Generales	656.2	187.9	0.0	0.0	187.9	187.9	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	181.4	350.0	0.0	0.0	350.0	350.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	108.0	30.9	0.0	0.0	30.9	30.9	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>7,290.5</b>	<b>6,456.2</b>	<b>-320.9</b>	<b>0.0</b>	<b>6,777.2</b>	<b>6,456.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* 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 Tlatlaya (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	3,287.1	5,132.6	1,845.5	56.1
Materiales y Suministros	555.0	754.9	199.9	36.0
Servicios Generales	358.5	187.9	-170.6	-47.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	372.9	350.0	-22.9	-6.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	59.5	30.9	-28.6	-48.1
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>4,633.0</b>	<b>6,456.2</b>	<b>1,823.2</b>	<b>39.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	4,297.1	2,847.4	-103.9	0.0	2,951.3	2,847.4
02 Desarrollo Social	2,993.4	3,608.8	-217.0	0.0	3,825.8	3,608.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones						
Anteriores						
<b>Total</b>	<b>7,290.5</b>	<b>6,456.2</b>	<b>-320.9</b>	<b>0.0</b>	<b>6,777.2</b>	<b>6,456.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	142.9	111.9	202.7
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,788.2	0.0
2018	1,800.4	0.0
2019	1,763.7	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 Tlatlaya

**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 Tlatlaya (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	6,400.0	6,400.0	6,456.2	6,456.2
Diciembre	6,400.0	6,400.0	6,456.2	6,456.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
6,400.0	6,456.2	-56.2

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	6,456.2	6,456.2	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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
10	6,456.2	6,456.2	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
7	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
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	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 Tlatlaya (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	101.6	107.9	-6.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	107.2	52.3	54.9
Vehículos y Equipo de Transporte	1,511.3	1,338.0	173.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27.8	28.7	-1.0
Otros Bienes Muebles	15.8	18.0	-2.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (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	93.4	14.6	6.3	101.6	101.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	114.9	0.0	7.7	107.2	107.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,563.4	0.0	52.1	1,511.3	1,511.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	28.7	0.0	1.0	27.8	27.8	0.0
Otros Bienes Muebles	0.0	16.3	0.5	15.8	15.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlatlaya	
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 se registran 2 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
7	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en 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 Toluca**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Toluca

---

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 Toluca

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca

---

#### 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 Toluca, 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 Toluca

---

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

### Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

---

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

---

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

---

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables por cobrar y pagar a corto plazo presentadas por la entidad municipal, se identificó que cumplen con antigüedad menor a un año, por lo que los Estados Financieros muestran razonablemente la existencia real de derechos y obligaciones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100





## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 1.1 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 1.1 miles de pesos.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca

**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 Toluca 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
273,799.1	2,589.9	0.9%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	50,408.2	3,503.9	46,904.3	<b>Circulante</b>	27,066.6	2,600.3	24,466.4
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	37,121.6	3,502.0	33,619.6	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	27,066.6	2,600.3	24,466.4
Efectivo	0.0	3,502.0	-3,502.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	218.0	0.0	218.0
Bancos/Tesorería	37,121.6	0.0	37,121.6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,463.7	76.8	12,386.9
				Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4,757.8	0.0	4,757.8
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	418.3	1.8	416.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7,442.7	2,066.8	5,375.9
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	418.1	1.5	416.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,184.5	456.7	1,727.8
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.2	0.3	-0.1				
<b>Almacenes</b>	12,868.2	0.0	12,868.2	<b>Total Pasivo</b>	27,066.6	2,600.3	24,466.4
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	12,868.2	0.0	12,868.2				
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>No Circulante</b>	91,063.9	79,703.5	11,360.5	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	9,908.1	9,908.1	0.0
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	62,246.9	52,257.6	9,989.2	Aportaciones	9,908.1	9,908.1	0.0
Terrenos	11,083.2	11,083.2	0.0	Aportaciones	9,908.1	9,908.1	0.0
Edificios no Habitacionales	41,174.5	41,174.5	0.0				
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	9,989.2	0.0	9,989.2	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	104,497.4	70,699.0	33,798.4
				<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	33,287.2	-2,606.3	35,893.5
<b>Bienes Muebles</b>	47,658.5	41,512.8	6,145.7	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	33,287.2	-2,606.3	35,893.5
Mobiliario y Equipo de Administración	11,978.8	10,799.4	1,179.4	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	71,210.2	73,305.3	-2,095.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,090.1	2,037.1	53.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	71,210.2	73,305.3	-2,095.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,623.6	9,040.1	583.5				
Vehículos y Equipo de Transporte	18,642.2	14,887.5	3,754.7	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	114,405.4	80,607.0	33,798.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,244.9	4,669.8	575.1				
Activos Biológicos	78.9	78.9	0.0				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-18,841.5	-14,067.0	-4,774.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-4,078.9	-3,255.4	-823.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-14,762.6	-10,811.6	-3,951.0				
<b>Total Activo</b>	141,472.1	83,207.3	58,264.8	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	141,472.1	83,207.3	58,264.8

**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 Toluca			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	8,853.0	7,381.5	1,471.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	260,082.3	207,697.4	52,384.9
Otros Ingresos y Beneficios	1,361.7	1,242.8	118.9
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>270,297.1</b>	<b>216,321.7</b>	<b>53,975.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	222,164.4	195,134.6	27,029.8
Servicios Personales	178,855.9	157,688.7	21,167.1
Materiales y Suministros	23,744.8	20,489.2	3,255.7
Servicios Generales	19,563.6	16,956.7	2,607.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,348.3	15,957.4	-9,609.2
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,542.1	5,720.2	-178.1
Inversión Pública	0.0	1,081.0	-1,081.0
Bienes Muebles e Intangibles	2,955.2	1,034.8	1,920.4
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>237,009.9</b>	<b>218,928.0</b>	<b>18,081.9</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>33,287.2</b>	<b>-2,606.3</b>	<b>35,893.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca

**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 Toluca 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	141,472.1	27,066.6	114,405.4	270,297.1	237,009.9	33,287.2
Diciembre	141,472.1	27,066.6	114,405.4	270,297.1	237,009.9	33,287.2
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 Toluca (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	83,207.3	83,207.3	0.0
Pasivo	2,600.3	2,600.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	9,908.1	9,908.1	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca 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 Toluca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin observaciones

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca				
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	141,472.1	141,472.1	0.0
2000	Pasivo	27,066.6	27,066.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	9,908.1	9,908.1	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
Sin observaciones			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta antigüedad mayor a un año en sus cuentas contables a corto plazo.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca				
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)
141,472.1	27,066.6	114,405.4	141,472.1	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca	
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	33,287.2
Estado de Actividades Comparativo	33,287.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-2,606.3	73,305.3	70,699.0	71,210.2	511.2	511.2	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 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 Toluca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	114,405.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	114,405.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	141,472.1
Estado Analítico del Activo	141,472.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>53,975.4</b>	<b>16,500.3</b>
Derechos	88.2	0.0
Productos de Tipo Corriente	116.7	-4.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,257.1	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	9.5	-1,047.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	52,384.9	17,978.9
Otros Orígenes de Operación	118.9	-427.2
<b>Aplicación</b>	<b>18,081.9</b>	<b>3,315.9</b>
Servicios Personales	21,167.1	9,839.0
Materiales y Suministros	3,255.7	-6,235.7
Servicios Generales	2,607.0	-2,529.6
Ayudas Sociales	-9,609.2	1,576.2
Otras Aplicaciones de Operación	661.3	666.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>35,893.5</b>	<b>13,184.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>4,774.5</b>	<b>32,473.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	17,805.7
Bienes Muebles	0.0	101.0
Otros Orígenes de Inversión	4,774.5	14,566.8
<b>Aplicación</b>	<b>29,419.7</b>	<b>19,673.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,989.2	18,260.3
Bienes Muebles	6,145.7	1,412.9
Otras Aplicaciones de Inversión	13,284.8	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-24,645.2</b>	<b>12,800.3</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>24,466.4</b>	<b>0.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	24,466.4	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>2,095.1</b>	<b>30,840.3</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,095.1	30,840.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>22,371.3</b>	<b>-30,840.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>33,619.6</b>	<b>-4,855.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>3,502.0</b>	<b>8,357.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>37,121.6</b>	<b>3,502.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>46,904.3</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	33,619.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	416.5
Almacenes	0.0	12,868.2
<b>Activo no Circulante</b>	<b>4,774.5</b>	<b>16,135.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	9,989.2
Bienes Muebles	0.0	6,145.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,774.5	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>24,466.4</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,466.4	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>35,893.5</b>	<b>2,095.1</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	35,893.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	2,095.1
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>65,134.4</b>	<b>65,134.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>2,600.3</b>	<b>27,066.6</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	218.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			76.8	12,463.7
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	4,757.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			2,066.8	7,442.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			456.7	2,184.5
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,600.3</b>	<b>27,066.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca					
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				
188,424.9	202,517.6	14,092.7	7.5%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 16**  
**Confirmación de saldos con la entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	46.4		

**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 Toluca (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	1,032.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,032.3	1,032.3	0.0	15/02/2019
Febrero	1,117.0	1.8	0.0	0.0	0.0	0.0	1,118.8	1,118.8	0.0	15/03/2019
Marzo	1,183.7	6.7	0.0	0.0	0.0	0.1	1,190.3	1,190.3	0.0	12/04/2019-08/05/2019
Abril	1,950.6	11.2	0.0	0.0	0.0	0.2	1,961.6	1,961.6	0.0	17/05/2019
Mayo	1,272.2	9.8	0.0	0.0	0.0	0.2	1,281.8	1,281.8	0.0	13/06/2019
Junio	1,284.0	14.6	0.0	0.0	1.0	0.2	1,299.3	1,298.2	1.1	01/07/2019-30/10/2019
Julio	1,672.5	12.0	0.0	0.0	0.0	0.2	1,684.3	1,684.3	0.0	19/08/2019
Agosto	1,314.2	12.0	0.0	0.0	0.0	0.2	1,326.0	1,326.0	0.0	17/09/2019
Septiembre	1,387.6	12.1	0.0	0.0	0.2	0.3	1,399.6	1,399.6	0.0	17/10/2019-29/10/2019
Octubre	1,533.6	13.8	0.0	0.0	0.0	0.3	1,547.1	1,547.1	0.0	15/11/2019
Noviembre	3,181.9	13.8	0.0	0.0	0.0	0.3	3,195.4	3,195.4	0.0	16/12/2019
Diciembre	6,372.4	13.8	0.0	0.0	0.0	0.2	6,386.0	6,386.0	0.0	16/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>23,302.0</b>	<b>121.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1.1</b>	<b>2.1</b>	<b>23,422.7</b>	<b>23,421.5</b>	<b>1.1</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	570	581	598	611	620	621	624	631	656	665	697	708	632

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca			
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	69,203.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	11.1		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	80,159.4	13/08/2020	20/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	5,006.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			154,380.8
<b>Promedio mensual</b>			12,865.1

**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 Toluca de 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	La entidad no envía información que indique las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca

---

### 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 498.3 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor a 95.0 por ciento y mayor a 100.0 por ciento.

---

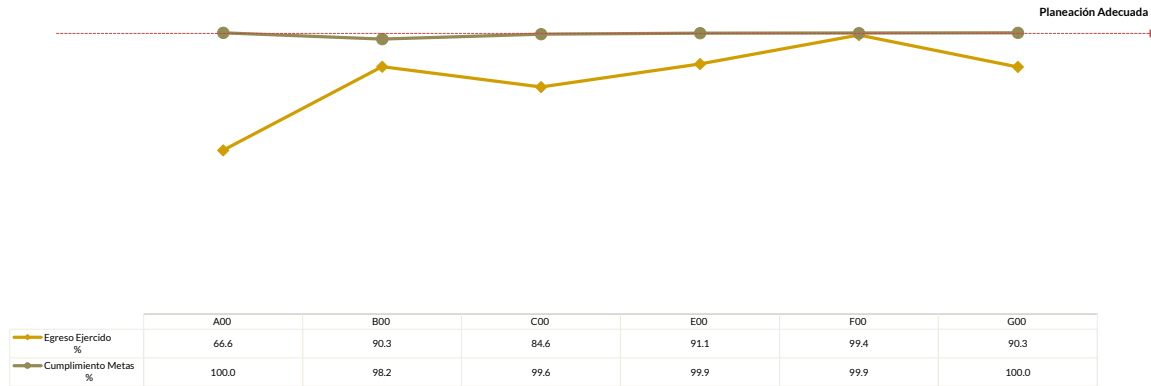
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 91.2 por ciento con un cumplimiento de metas de 99.9 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 66.6 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)

- 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)

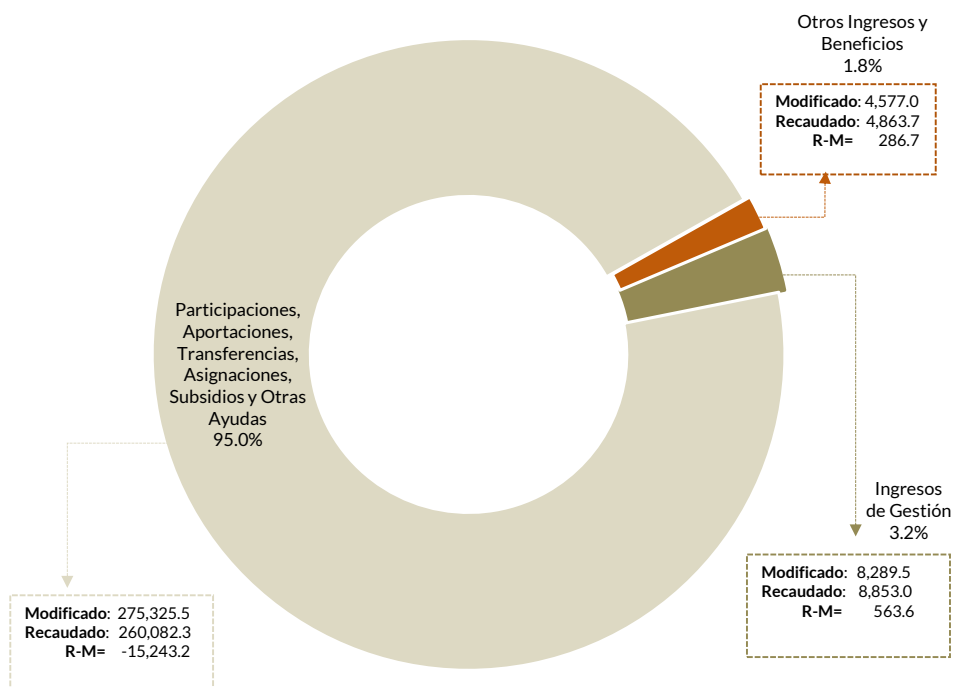
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 273,799.1 miles de pesos de los cuales el 95.0 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

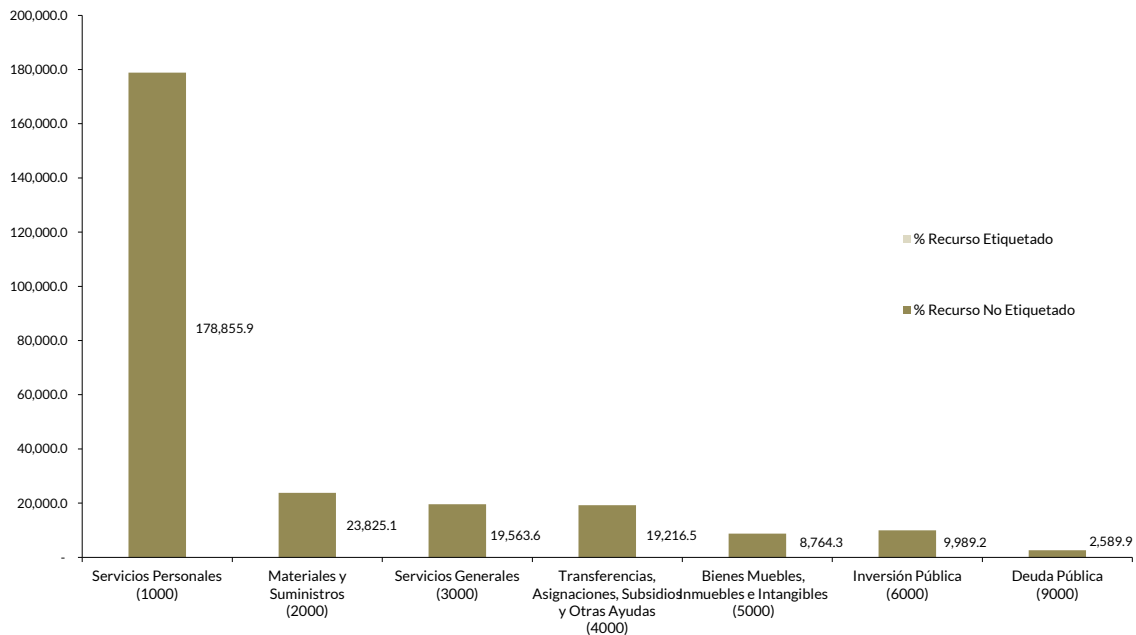
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 39,235.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 262,804.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 178,855.9 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

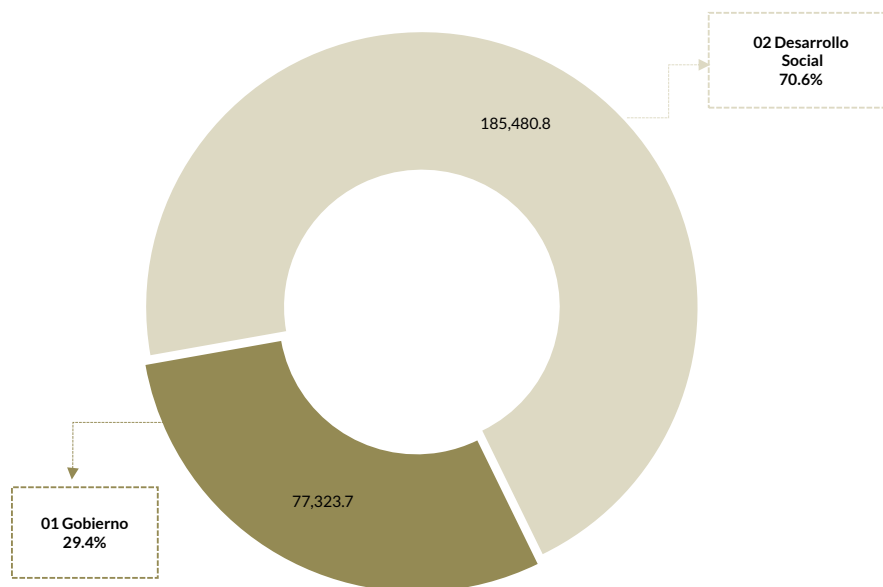
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 33,333.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció 70.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en las funciones 02 06 protección social y 02 03 salud.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 6,145.7 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 con relación al ejercicio anterior.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca

---

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

---

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

---

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
12	12	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2710/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3820/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4754/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

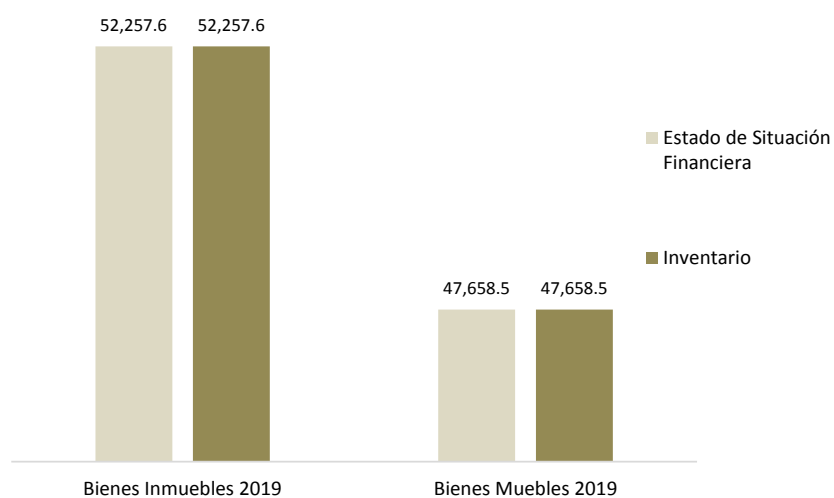
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 4 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4216/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1525/20, 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

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173737	Huertos familiares	10.0	0.0	-10.0	0.0
41737310	Servicios de laboratorio	416.3	184.4	-231.9	44.3
41737316	Servicios psicológicos	256.2	176.3	-79.8	68.8
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	560.0	383.5	-176.5	68.5

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 Toluca									
(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%
273,799.1	262,804.5	10,994.6	4,617,795	4,613,152	-4,643	1	17	327	9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	8,988.1	5,985.3	66.6	3,403	3,403	100.0	-33.4
B00 Dirección General	20,541.2	18,557.3	90.3	561	551	98.2	-7.9
C00 Tesorería	49,447.0	41,818.9	84.6	4,628	4,610	99.6	-15.0
E00 Área de Operación	133,896.3	122,023.6	91.1	4,412,410	4,407,922	99.9	-8.8
F00 Área de Gestión Social	70,777.0	70,318.7	99.4	196,368	196,241	99.9	-0.6
G00 Contraloría Interna	4,542.4	4,100.7	90.3	425	425	100.0	-9.7
<b>Total</b>	<b>288,192.0</b>	<b>262,804.5</b>	<b>91.2</b>	<b>4,617,795</b>	<b>4,613,152</b>	<b>99.9</b>	<b>-8.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
288,192.0	288,192.0	0.0	

**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 Toluca (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
288,192.0	288,192.0	0.0	

**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 Toluca (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	288,192.0	288,192.0	0.0	19,525.0	243,279.5	262,804.5
Económica (por Tipo de Gasto)	288,192.0	288,192.0	0.0	19,525.0	243,279.5	262,804.5
Administrativa	288,192.0	288,192.0	0.0	19,525.0	243,279.5	262,804.5
Funcional (Finalidad y Función)	288,192.0	288,192.0	0.0	19,525.0	243,279.5	262,804.5

**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 Toluca (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	8,289.5	8,289.5	8,853.0	563.6	6.8
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	0.0	0.0	88.2	88.2	100.0
Productos de Tipo Corriente	719.9	719.9	810.2	90.3	12.5
Aprovechamientos de Tipo Corriente	503.8	503.8	1,257.1	753.3	149.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,065.7	7,065.7	6,697.4	-368.3	-5.2
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	275,325.5	275,325.5	260,082.3	-15,243.2	-5.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	275,325.5	275,325.5	260,082.3	-15,243.2	-5.5
Otros Ingresos y Beneficios	4,577.0	4,577.0	4,863.7	286.7	6.3
Ingresos Financieros	875.0	875.0	1,353.1	478.1	54.6
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,702.0	3,702.0	3,510.7	-191.4	-5.2
<b>Total</b>	<b>288,192.0</b>	<b>288,192.0</b>	<b>273,799.1</b>	<b>-14,392.9</b>	<b>-5.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	7,381.5	8,853.0	1,471.5	19.9
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	0.0	88.2	88.2	100.0
Productos de Tipo Corriente	693.6	810.2	116.6	16.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	1,257.1	1,257.1	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,687.9	6,697.4	9.5	0.1
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	207,697.4	260,082.3	52,384.9	25.2
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	207,697.4	260,082.3	52,384.9	25.2
Otros Ingresos y Beneficios	19,484.5	4,863.7	-14,620.8	-75.0
Ingresos Financieros	1,027.3	1,353.1	325.8	31.7
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	18,457.2	3,510.7	-14,946.5	-81.0
<b>Total</b>	<b>234,563.4</b>	<b>273,799.1</b>	<b>39,235.7</b>	<b>16.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (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	202,517.6	202,517.6	0.0	1,193.3	177,662.6	178,855.9	-23,661.8	-11.7
Materiales y Suministros	23,513.9	24,240.2	0.0	3,276.4	20,548.7	23,825.1	-415.1	-1.7
Servicios Generales	17,630.3	19,563.6	0.0	2,592.8	16,970.9	19,563.6	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,763.7	20,060.0	0.0	7,591.3	11,625.2	19,216.5	-843.5	-4.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,169.0	9,220.6	0.0	0.0	8,764.3	8,764.3	-456.3	-4.9
Inversión Pública	10,000.0	10,000.0	0.0	4,871.2	5,118.1	9,989.2	-10.8	-0.1
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	2,597.5	2,589.9	0.0	0.0	2,589.9	2,589.9	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>288,192.0</b>	<b>288,192.0</b>	<b>0.0</b>	<b>19,525.0</b>	<b>243,279.5</b>	<b>262,804.5</b>	<b>-25,387.5</b>	<b>-8.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	157,688.7	178,855.9	21,167.2	13.4
Materiales y Suministros	20,489.2	23,825.1	3,335.9	16.3
Servicios Generales	16,956.7	19,563.6	2,606.9	15.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,957.4	19,216.5	3,259.1	20.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,642.7	8,764.3	5,121.6	140.6
Inversión Pública	4,249.9	9,989.2	5,739.3	135.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	10,486.2	2,589.9	-7,896.3	-75.3
<b>Total</b>	<b>229,470.8</b>	<b>262,804.5</b>	<b>33,333.7</b>	<b>14.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	84,724.7	87,255.9	7.4	4,977.3	72,339.0	77,323.7
02 Desarrollo Social	203,467.4	200,936.2	-7.4	14,547.6	170,940.6	185,480.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>288,192.0</b>	<b>288,192.0</b>	<b>0.0</b>	<b>19,525.0</b>	<b>243,279.5</b>	<b>262,804.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	14,762.6	14,762.6	14,762.6
Bienes Inmuebles	4,078.9	4,078.9	4,078.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	40,200.9	33,997.3
2018	41,512.8	52,257.6
2019	47,658.5	52,257.6

**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

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca

**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 Toluca (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	288,192.0	273,799.1	288,192.0	262,804.5
Diciembre	288,192.0	273,799.1	288,192.0	262,804.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
288,192.0	288,192.0	0.0

**Fuente:** 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 Toluca (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	288,192.0	262,804.5	25,387.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
43	288,192.0	262,804.5	25,387.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
2	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
6	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre.
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
9	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.
10	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
11	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 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 Toluca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	11,083.2	11,083.2	0.0
Edificios no Habitacionales	41,174.5	41,174.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	11,978.8	11,978.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,090.1	2,090.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,623.6	9,623.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	18,642.2	18,642.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,244.9	5,244.9	0.0
Activos Biológicos	78.9	78.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (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	11,083.2	0.0	0.0	11,083.2	11,083.2	0.0
Edificios no Habitacionales	41,174.5	0.0	0.0	41,174.5	41,174.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	10,799.4	1,436.0	256.6	11,978.8	11,978.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,037.1	84.5	31.5	2,090.1	2,090.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,040.1	688.1	104.6	9,623.6	9,623.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	14,887.5	5,511.0	1,756.4	18,642.2	18,642.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,669.8	703.0	127.8	5,244.9	5,244.9	0.0
Activos Biológicos	78.9	0.0	0.0	78.9	78.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	8,422.7	766.1	0.0	0.0
Reportes Mensuales	8,554.4	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-131.7</b>	<b>766.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Toluca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
3	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.
4	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.





# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Toluca**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Toluca

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 Toluca

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca

---

#### 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 Toluca, 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 Toluca

### 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 5,414.9 miles de pesos; por lo que la entidad no presenta los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

### SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 1,408.3 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 Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 7.5 miles de pesos no presentan la aprobación y/o justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 5,337.6 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Notas de Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca

**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 Toluca 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
25,885.6	-466.4	-1.8%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	3,121.0	262.4	2,858.6	<b>Circulante</b>	1,779.2	1,881.6	-102.4
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	3,121.0	261.9	2,859.2	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	1,779.2	1,881.6	-102.4
Bancos/Tesorería	3,121.0	261.9	2,859.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,395.4	1,408.3	-12.9
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	383.8	473.3	-89.5
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	0.0	0.6	-0.6				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.0	0.6	-0.6				
<b>No Circulante</b>	4,005.1	3,700.6	304.6	<b>Total Pasivo</b>	1,779.2	1,881.6	-102.4
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	2,249.3	2,249.3	0.0				
Terrenos	2,249.3	2,249.3	0.0				
<b>Bienes Muebles</b>	2,633.8	2,166.3	467.5	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Mobiliario y Equipo de Administración	1,284.0	1,233.1	51.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	5,347.0	2,081.4	3,265.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	264.6	264.6	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	3,258.0	-113.7	3,371.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5.7	5.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,258.0	-113.7	3,371.7
Vehículos y Equipo de Transporte	1,013.6	597.1	416.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,088.9	2,195.1	-106.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	65.9	65.9	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,088.9	2,195.1	-106.2
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-878.0	-715.1	-162.9	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	5,347.0	2,081.4	3,265.5
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-878.0	-715.1	-162.9				
<b>Total Activo</b>	<b>7,126.2</b>	<b>3,963.0</b>	<b>3,163.1</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>7,126.2</b>	<b>3,963.0</b>	<b>3,163.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	477.5	12,903.8	-12,426.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	25,390.7	22,868.0	2,522.7
Otros Ingresos y Beneficios	21.1	23.6	-2.5
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>25,889.4</b>	<b>35,795.5</b>	<b>-9,906.1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	19,881.1	25,547.4	-5,666.3
Servicios Personales	17,380.9	16,692.0	688.8
Materiales y Suministros	713.0	2,813.8	-2,100.8
Servicios Generales	1,787.2	6,041.6	-4,254.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,581.8	10,044.0	-7,462.2
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	168.5	317.7	-149.3
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>22,631.3</b>	<b>35,909.2</b>	<b>-13,277.9</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>3,258.0</b>	<b>-113.7</b>	<b>3,371.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca

**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 Toluca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	7,126.2	1,779.2	5,347.0	25,889.4	22,631.3	3,258.0
Diciembre	6,314.9	1,779.2	4,535.7	27,785.5	25,338.8	2,446.8
<b>Diferencia</b>	<b>811.3</b>	<b>0.0</b>	<b>811.3</b>	<b>-1,896.2</b>	<b>-2,707.4</b>	<b>811.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 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 Toluca (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,963.0	3,963.0	0.0
Pasivo	1,881.6	1,881.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca 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 Toluca 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	-7,748.4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-12.9
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-14.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	7,126.2	7,126.2	0.0
2000	Pasivo	1,779.2	1,779.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca			
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	1,408.3	1,408.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
7,126.2	1,779.2	5,347.0	7,126.2	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,258.0
Estado de Actividades Comparativo	3,258.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca 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)				
-113.7	2,195.1	2,081.4	2,088.9	7.5	0.0	7.5	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 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 Toluca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	5,347.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	5,347.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	7,126.2
Estado Analítico del Activo	7,126.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>11,607.4</b>	<b>11,728.2</b>
Impuestos	188.2	12,905.2
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-132.3	22,868.0
Contribuciones de Mejoras	30.3	0.0
Derechos	657.8	0.0
Productos de Tipo Corriente	25,390.7	0.0
Otros Orígenes de Operación	-14,527.3	-24,045.0
<b>Aplicación</b>	<b>8,275.2</b>	<b>11,470.3</b>
Servicios Personales	17,876.7	16,682.6
Materiales y Suministros	715.9	2,948.0
Servicios Generales	1,684.4	5,816.7
Subsidios y Subvenciones	2,581.0	10,047.2
Otras Aplicaciones de Operación	-14,582.8	-24,024.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>3,332.2</b>	<b>257.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>473.0</b>	<b>21.7</b>
Bienes Muebles	473.0	21.7
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-473.0</b>	<b>-21.7</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2,859.2</b>	<b>236.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>261.9</b>	<b>25.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>3,121.0</b>	<b>261.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.6</b>	<b>2,859.2</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	2,859.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.6	0.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>162.9</b>	<b>467.5</b>
Bienes Muebles	0.0	467.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	162.9	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>102.4</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	102.4
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>3,371.7</b>	<b>106.2</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	3,371.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	106.2
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>3,535.2</b>	<b>3,535.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Banorte			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>7,526.4</b>	<b>7,116.8</b>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			5,633.1	5,581.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			1,893.3	1,535.3
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>7,526.4</b>	<b>7,116.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca					
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				
4,879.6	6,845.2	1,965.6	40.3%	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 Toluca			
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 Toluca										
(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	148.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	148.0	148.0	0.0	14/02/2019
Febrero	161.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	161.0	161.0	0.0	05/03/2019
Marzo	157.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	157.8	157.8	0.0	01/04/2019
Abril	157.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	157.8	157.8	0.0	02/05/2019
Mayo	270.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	270.9	270.9	0.0	03/06/2019
Junio	265.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	265.3	265.3	0.0	01/07/2019
Julio	160.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	160.9	160.9	0.0	01/08/2019
Agosto	159.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	158.3	158.3	0.0	30/08/2019
Septiembre	163.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	162.3	162.3	0.0	26/09/2019
Octubre	197.4	0.0	0.0	0.0	0.0	4.9	192.5	192.5	0.0	31/10/2019
Noviembre	313.2	0.0	0.0	0.0	0.0	4.2	309.1	309.1	0.0	03/12/2019
Diciembre	197.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	196.7	196.7	0.0	09/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>2,351.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>10.7</b>	<b>2,340.7</b>	<b>2,340.7</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca													
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	42	43	42	41	40	40	40	39	37	38	38	38	40

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	13,813.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	16,982.6	31/07/2020	05/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	3,751.1		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	-8.0		
<b>Total</b>			<b>34,539.1</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>2,878.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	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	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que el rubro de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzó la recaudación del ingreso modificado por 426.4 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- De acuerdo con el análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, el cual tiene como objeto analizar el ahorro o desahorro presupuestal con base en la programación y ejecución de metas, no fue posible emitir un resultado al respecto, debido a que la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en txt no coincide con la información presentada en excel y pdf. Asimismo, la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidad Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



---

## Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

De acuerdo con la información presentada por la entidad, no fue posible realizar el análisis del cumplimiento de metas respecto al egreso ejercido por dependencia general debido a que la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en txt no coincide con la información presentada en excel y pdf. Asimismo, la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidad Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

---

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

---

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 6. Apéndice I)

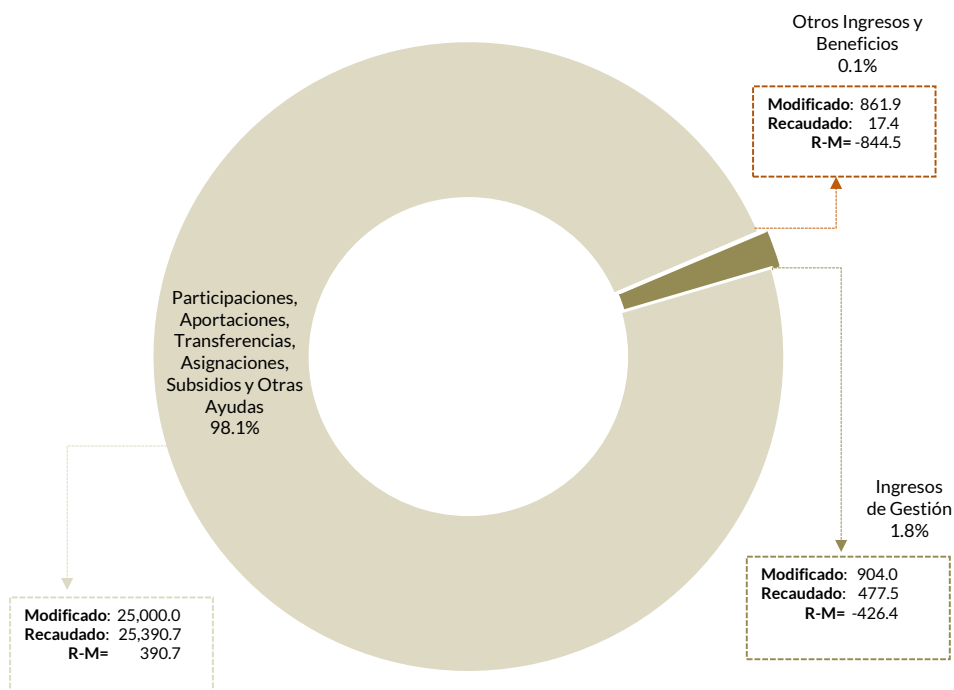
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, no fue posible verificar que los importes totales del egreso aprobado, modificado, comprometido, devengado y ejercido coincidan con los reportes de las Clasificaciones por Objeto del Gasto, Económica, Administrativa y Funcional, debido a que la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en txt no coincide con la información presentada en excel y pdf. Asimismo, la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidad Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 25,885.6 miles de pesos de los cuales 98.1 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 9,985.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos por venta de bienes y servicios.



---

## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo con el análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egreso, el cual tiene como objeto identificar el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019, no fue posible emitir un resultado al respecto, debido a que la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en txt no coincide con la información presentada en excel y pdf. Asimismo, la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidad Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

---

## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

---

(Tabla 10. Apéndice I)

- Del análisis realizado al comparativo de egreso ejercido de los ejercicios fiscales 2018 y 2019, no fue posible emitir un resultado al respecto al ejercicio 2019, debido a que la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en txt no coincide con la información presentada en excel y pdf. Asimismo, la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidad Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

---

## Egreso Ejercido por Finalidad

---

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, no fue posible emitir un resultado al respecto, debido a que la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en txt no coincide con la información presentada en excel y pdf. Asimismo, la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidad Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.





---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 467.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de 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

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca

---

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	2	50.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado 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 información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en txt no coincide con la información presentada en excel y pdf. Asimismo, la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidad Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	0	0.0

## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis no fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido debido a que la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en txt no coincide con la información presentada en excel y pdf. Asimismo, la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidad Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	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 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2787/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3909/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4854/19 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.

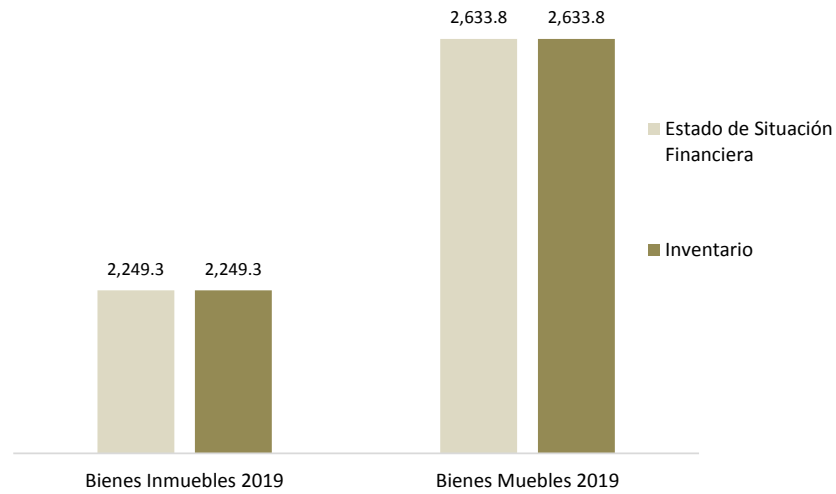
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	14	48.3



## 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 altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4352/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1653/20, 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 Toluca

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	904.0	477.5	-426.4	52.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca									
(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%
25,885.6			30,909	32,339	1,430	0	2	41	2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*No se muestra importe del egreso ejercido toda vez que la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido*	Ejercido				
A00 Dirección General	7,210.5			1,288	1,288	100.0	-100.0
B00 Administración y Finanzas	7,002.5			44	43	97.7	-97.7
C00 Difusión y Operación	10,417.3			29,528	30,958	104.8	-104.8
D00 Contraloría Interna	2,135.6			49	50	102.0	-102.0
<b>Total</b>	<b>26,765.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>30,909</b>	<b>32,339</b>	<b>104.6</b>	<b>-104.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*No se muestra importe del egreso ejercido toda vez que la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
26,765.8	26,765.8	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
26,765.8	26,765.8	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	26,765.8	26,765.8	22,968.5	22,393.3	-357.7	45,004.1
Económica (por Tipo de Gasto)	26,765.8	26,765.8	22,968.5	22,393.3	-357.7	45,004.1
Administrativa	26,765.8	26,765.8	22,968.5	22,393.3	-357.7	45,004.1
Funcional (Finalidad y Función)	26,765.8	26,765.8	22,968.5	22,393.3	-357.7	45,004.1

**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. La entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	904.0	904.0	477.5	-426.4	-47.2
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	904.0	904.0	477.5	-426.4	-47.2
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	25,000.0	25,000.0	25,390.7	390.7	1.6
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	25,000.0	25,000.0	25,390.7	390.7	1.6
Otros Ingresos y Beneficios	861.9	861.9	17.4	-844.5	-98.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	861.9	861.9	17.4	-844.5	-98.0
<b>Total</b>	<b>26,765.8</b>	<b>26,765.8</b>	<b>25,885.6</b>	<b>-880.2</b>	<b>-3.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	12,903.8	477.5	-12,426.3	-96.3
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	12,903.8	477.5	-12,426.3	-96.3
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	22,868.0	25,390.7	2,522.7	11.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,868.0	25,390.7	2,522.7	11.0
Otros Ingresos y Beneficios	99.2	17.4	-81.8	-82.5
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	99.2	17.4	-81.8	-82.5
<b>Total</b>	<b>35,871.0</b>	<b>25,885.6</b>	<b>-9,985.4</b>	<b>-27.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (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	19,067.3	18,023.9	18,440.0	18,431.3	1,052.1	37,923.4	19,899.5	110.4	
Materiales y Suministros	2,087.9	1,314.3	1,486.6	1,486.6	773.6	3,746.7	2,432.3	185.1	
Servicios Generales	2,149.0	2,296.6	1,639.6	1,539.6	-47.7	3,131.5	834.9	36.4	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,500.0	2,722.0	1,359.8	1,359.8	-1,222.0	1,497.6	-1,224.3	-45.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	80.0	527.3	42.5	42.5	-447.3	-362.3	-889.7	-168.7	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	1,881.6	1,881.6	0.0	-466.4	-466.4	-932.8	-2,814.4	-149.6	
<b>Total</b>	<b>26,765.8</b>	<b>26,765.8</b>	<b>22,968.5</b>	<b>22,393.3</b>	<b>-357.7</b>	<b>45,004.1</b>	<b>18,238.3</b>	<b>68.1</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido *	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	16,692.0		-16,692.0	-100.0
Materiales y Suministros	2,946.5		-2,946.5	-100.0
Servicios Generales	6,263.4		-6,263.4	-100.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,134.6		-10,134.6	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	21.7		-21.7	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	13.9		-13.9	-100.0
<b>Total</b>	<b>36,072.1</b>	<b>0.0</b>	<b>-36,072.1</b>	<b>-100.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*No se muestra importe del egreso ejercido toda vez que la entidad fiscalizable registró de manera incorrecta importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	18,967.2	18,706.7	15,613.0	15,039.2	-98.6	30,553.6
02 Desarrollo Social	7,798.6	8,059.1	7,355.5	7,354.1	-259.1	14,450.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>26,765.8</b>	<b>26,765.8</b>	<b>22,968.5</b>	<b>22,393.3</b>	<b>-357.7</b>	<b>45,004.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	878.0	1,192.5	1,276.3
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,990.3	2,249.3
2018	2,166.3	2,249.3
2019	2,633.8	2,249.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca

**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 Toluca (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	26,765.8	25,885.6	26,765.8	45,004.1
Diciembre	26,765.8	27,781.8	26,765.8	22,502.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>-1,896.2</b>	<b>0.0</b>	<b>22,502.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
26,765.8	26,765.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido*	Diferencia
Presupuesto de Egresos	26,765.8	45,004.1	-18,238.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* La entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados *	Egreso Modificado	Egreso Ejercido**	Diferencia
0	26,765.8	45,004.1	-18,238.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad fiscalizable no presentó información en texto plano del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

\*\* La entidad fiscalizable registró de manera incorrecta los importes de los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.





**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se identifica que la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
2	Los montos de las cuentas acumulativas de los Ingresos reportados por el ente presentan diferencia en comparación con la sumatoria de las cuentas a cuarto nivel.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
8	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
9	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
10	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
11	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
12	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
14	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
15	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 6**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	2,249.3	2,249.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,284.0	1,284.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	264.6	264.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5.7	5.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,013.6	1,013.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	65.9	65.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca (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	2,249.3	0.0	0.0	2,249.3	2,249.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,233.1	56.5	5.5	1,284.0	1,284.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	264.6	0.0	0.0	264.6	264.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5.7	0.0	0.0	5.7	5.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	597.1	416.5	0.0	1,013.6	1,013.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	65.9	0.0	0.0	65.9	65.9	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 Toluca (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	476.2	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-476.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Toluca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
3	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
4	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
5	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.





# Informe de Resultados

## Anexos



**Municipio de  
Tonanitla**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tonanitla

## Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública





# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Tonanitla

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Tonanitla

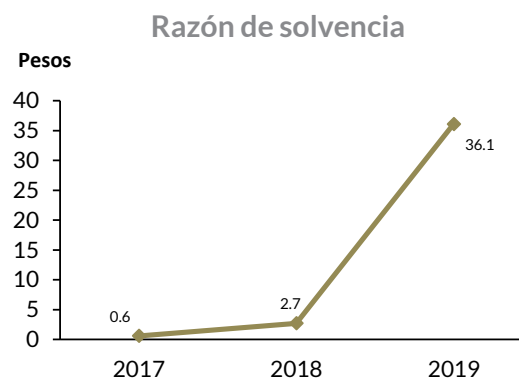
---

#### 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 36.1 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.



---

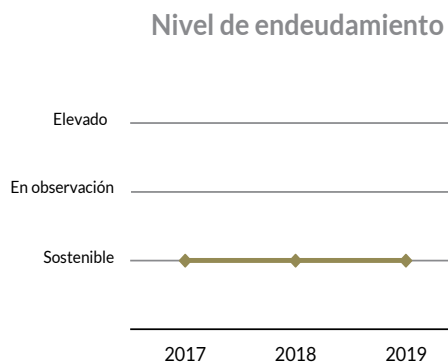
#### Sistema de Alertas de la LDF

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

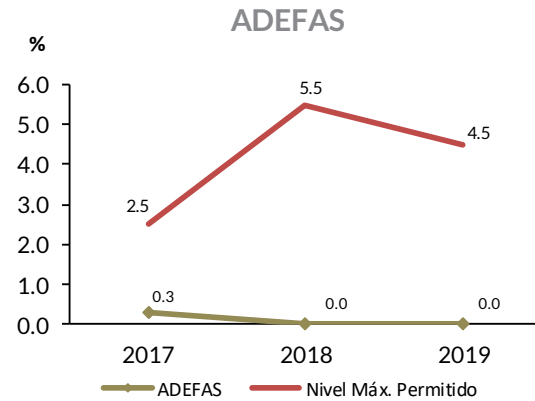
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el Municipio de Tonanitla registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 4. Apéndice I)

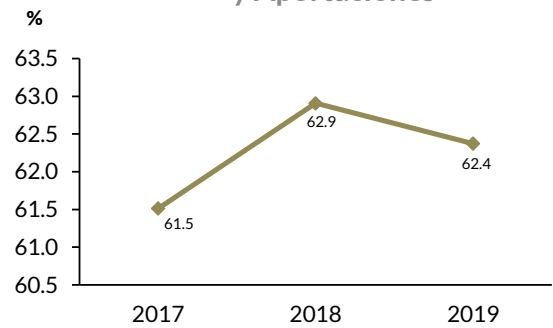
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

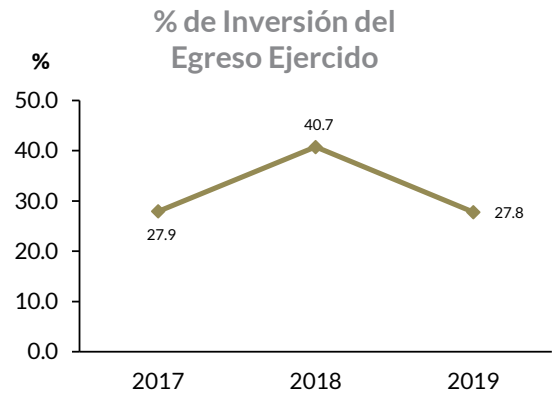
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 62.4 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.5 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 27.8 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 12.9 puntos porcentuales.

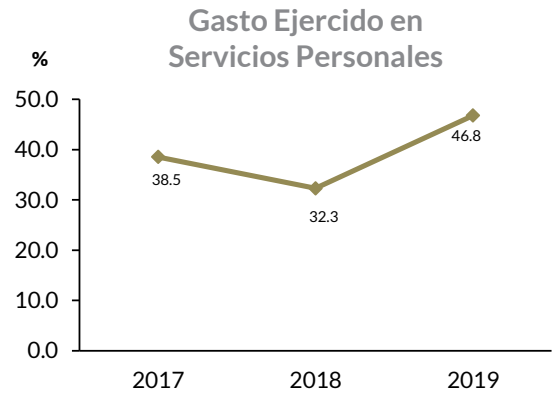


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 46.8 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 14.5 puntos porcentuales.

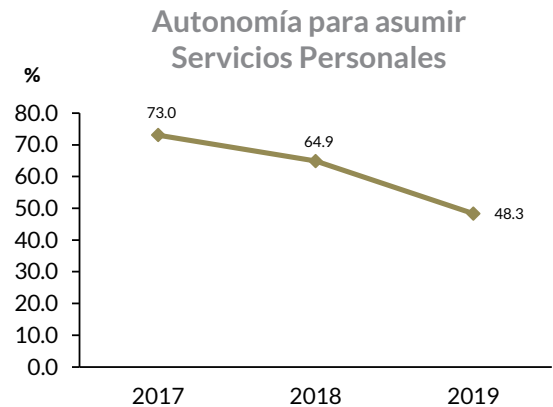
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.5 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## 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 48.3 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 16.6 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 Tonanitla 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 Tonanitla, 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 Tonanitla

## 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, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras, 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, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo y 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 306.1 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0





## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda 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)

- Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distingue que dicha variación coincide con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

---

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

---

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 198.8 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



---

## Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

---

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que al cierre del ejercicio 2019 la entidad no revela saldo en estas cuentas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100



## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes coinciden con los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que se refleja su veracidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad por concepto de recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que no coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 89.7 por ciento y en servicios personales el 10.3 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 273.7 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)

- Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México y una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identificó que la entidad realizó el pago por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, no se identificaron diferencias con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrató financiamientos a corto y largo plazo en el ejercicio 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 578.1 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 realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Tonanitla cuenta con Decreto de creación número 273, de fecha 3 de agosto de 2006 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose, Memoria y Gestión Administrativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Tonanitla

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.6	2.7	36.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.  
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la LDF**

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{52,426.0}$	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
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{52,426.0}$	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
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$	X 100	$\frac{-6,564.0}{77,907.5}$	-8.4% 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 Tonanitla 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
77,907.5	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 4**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tonanitla 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)
65,000.0	0.0	65,000.0	6%	3,900.0	0.0	0.0%	3,900.0

**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 Tonanitla (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	20,718.5	16,527.2	37,245.7	60,547.6	61.5
2018	24,077.7	16,294.7	40,372.4	64,177.1	62.9
2019	35,847.2	12,746.1	48,593.3	77,907.5	62.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	16,105.5	57,671.6	27.9
2018	32,032.2	78,623.1	40.7
2019	18,462.2	66,424.2	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 7**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	22,216.0	57,671.6	38.5
2018	25,399.2	78,623.1	32.3
2019	31,062.3	66,424.2	46.8

**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**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	16,225.7	22,216.0	73.0
2018	16,481.8	25,399.2	64.9
2019	15,008.2	31,062.3	48.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

**Nota 3:** Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

**Tabla 9**  
**Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)													
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total Ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
12,735.5	12,735.5	0.0	12,735.5	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	0.0	12,735.5
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>Porcentaje</b>													0.0

**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 Tonanilita Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>7,182.0</b>	<b>2,461.7</b>	<b>4,720.3</b>	<b>Circulante</b>	<b>198.8</b>	<b>903.4</b>	<b>-704.6</b>
Efectivo y Equivalentes	6,669.7	2,408.0	4,261.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	198.8	903.4	-704.6
Efectivo	112.6	10.0	102.6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	105.7	252.9	-147.3
Bancos/Tesorería	6,557.0	2,398.0	4,159.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	93.1	650.5	-557.4
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>491.8</b>	<b>33.2</b>	<b>458.6</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>198.8</b>	<b>903.4</b>	<b>-704.6</b>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	491.8	33.2	458.6				
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>20.5</b>	<b>20.5</b>	<b>0.0</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	20.5	20.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	54,541.9	48,956.8	5,585.1
<b>No Circulante</b>	<b>47,558.7</b>	<b>47,398.5</b>	<b>160.2</b>	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	5,585.1	1,325.3	4,259.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	37,644.6	37,644.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,585.1	1,325.3	4,259.8
Terrenos	410.0	410.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	48,956.8	47,631.5	1,325.3
Edificios no Habitacionales	37,234.6	37,234.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	48,956.8	47,631.5	1,325.3
<b>Bienes Muebles</b>	<b>10,577.8</b>	<b>10,145.2</b>	<b>432.5</b>	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>54,541.9</b>	<b>48,956.8</b>	<b>5,585.1</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	2,736.3	2,388.8	347.5				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14.3	14.3	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	7,187.3	7,187.3	0.0				
Equipo de Defensa y Seguridad	280.4	280.4	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	359.5	274.5	85.0				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-667.3</b>	<b>-395.0</b>	<b>-272.3</b>				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-667.3	-395.0	-272.3				
<b>Activos Diferidos</b>	<b>3.7</b>	<b>3.7</b>	<b>0.0</b>				
Otros Activos Diferidos	3.7	3.7	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>54,740.7</b>	<b>49,860.2</b>	<b>4,880.5</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>54,740.7</b>	<b>49,860.2</b>	<b>4,880.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Tonanitla			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	15,016.7	16,481.8	-1,465.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,899.3	47,695.3	15,204.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>77,916.0</b>	<b>64,177.1</b>	<b>13,738.9</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	50,024.8	41,734.9	8,289.9
Servicios Personales	31,062.3	25,399.2	5,663.1
Materiales y Suministros	4,405.9	2,000.5	2,405.4
Servicios Generales	14,556.6	14,335.2	221.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,004.1	4,856.0	-851.9
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	272.3	343.9	-71.6
Inversión Pública	17,985.7	15,917.0	2,068.7
Bienes Muebles e Intangibles	44.0	0.0	44.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>72,330.9</b>	<b>62,851.8</b>	<b>9,479.1</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>5,585.1</b>	<b>1,325.3</b>	<b>4,259.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Tonanitla

**Tabla 1**  
**Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019**

Municipio de Tonanitla 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	54,740.7	198.8	54,541.9	77,916.0	72,330.9	5,585.1
Diciembre	54,740.7	198.8	54,541.9	77,916.0	72,330.9	5,585.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	49,860.2	49,860.2	0.0
Pasivo	903.4	903.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Municipio de Tonanitla Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin Observaciones

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

**Tabla 4**  
**Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Tonanitla 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	-460.7
1134	Anticipo a Contratistas por Obras	-0.1
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-3.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-147.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-13.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Tonanitla				
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	54,740.7	54,740.7	0.0
2000	Pasivo	198.8	198.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Municipio de Tonanitla			
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	33.2	33.2
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo	20.0	20.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	252.9	252.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tonanitla				
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)
54,740.7	198.8	54,541.9	54,740.7	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Tonanitla	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	5,585.1
Estado de Actividades Comparativo	5,585.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Municipio de Tonanitla 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)				
1,325.3	47,631.5	48,956.8	48,956.8	0.0	0.0	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Municipio de Tonanitla del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	54,541.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	54,541.9
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Municipio de Tonanitla del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	54,740.7
Estado Analítico del Activo	54,740.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Municipio de Tonanitla		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>13,738.9</b>	<b>3,629.5</b>
Impuestos	20.8	-2,939.1
Contribuciones de Mejoras	67.9	2.1
Derechos	-1,289.4	3,089.7
Productos de Tipo Corriente	-140.7	106.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-123.6	-2.9
Participaciones y Aportaciones	15,204.0	3,373.4
<b>Aplicación</b>	<b>9,479.1</b>	<b>6,552.3</b>
Servicios Personales	5,663.1	3,183.2
Materiales y Suministros	2,405.4	-427.5
Servicios Generales	221.4	2,368.6
Subsidios y Subvenciones	-828.0	500.0
Ayudas Sociales	-23.9	-99.5
Otras Aplicaciones de Operación	2,041.1	1,027.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>4,259.8</b>	<b>-2,922.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>272.3</b>	<b>1,400.1</b>
Bienes Muebles	0.0	57.2
Otros Orígenes de Inversión	272.3	1,342.9
<b>Aplicación</b>	<b>891.1</b>	<b>1,282.0</b>
Bienes Muebles	432.5	1,281.5
Otras Aplicaciones de Inversión	458.6	0.5
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-618.8</b>	<b>118.1</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,325.3</b>	<b>7,499.4</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	1,325.3	7,499.4
<b>Aplicación</b>	<b>704.6</b>	<b>4,917.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	704.6	4,917.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>620.7</b>	<b>2,582.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>4,261.7</b>	<b>-222.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>2,408.0</b>	<b>2,630.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>6,669.7</b>	<b>2,408.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>4,720.3</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	4,261.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	458.6
<b>Activo no Circulante</b>	<b>272.3</b>	<b>432.5</b>
Bienes Muebles	0.0	432.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	272.3	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>704.6</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	704.6
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>5,585.1</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	4,259.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,325.3	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>5,857.4</b>	<b>5,857.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)**

**Tabla 15**

Municipio de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Estado Financiero	Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público (A)	Construcciones en Proceso en Bienes Propios (B)	Total (A+B)
Estado de Situación Financiero Comparativo	0.0	0.0	0.0
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 16**

Municipio de Tonanitla 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 Tonanitla 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 Tonanitla 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 Tonanitla 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 Tonanitla 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				
25,393.6	31,062.3	5,668.7	22.3%	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 21**  
**Ingresos recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Tonanítla Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	780.1	780.1	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	34.0	34.0	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	74.1	74.1	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	12,735.5	12,735.5	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	39.0	39.0	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	1,570.5	1,570.5	0.0	
<b>Totales</b>	<b>15,233.2</b>	<b>15,233.2</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
<b>Estatales</b>			
FEFOM	12,735.5	12,735.5	0.0
FEIEF	1,570.5	1,570.5	0.0
<b>Totales</b>	<b>14,306.0</b>	<b>14,306.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Tonanitla						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
<b>Estatales</b>						
FEFOM	12,735.9	12,644.8	180.9	92.9	273.7	-182.7
FEIEF	1,570.5	1,570.5	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>14,306.4</b>	<b>14,215.3</b>	<b>180.9</b>	<b>92.9</b>	<b>273.7</b>	<b>-182.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	FEIEF
Servicios Personales	0.0	0.0
Materiales y Suministros	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	1,465.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	105.0
Inversión Pública	12,644.8	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>12,644.8</b>	<b>1,570.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
<b>Estatales</b>						
FEFOM	273.7	0.0	0.0	273.7	0.0	273.7
<b>Total de Recursos Estatales</b>	<b>273.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>273.7</b>	<b>0.0</b>	<b>273.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)**

Municipio de Tonanitla Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHM (E)	Diferencia F= (D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos + (C)							
Total Anual	1,511.7	0.0	1,511.7	1,511.7	0.0	0.0	52.9	52.9	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 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tonanitla					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

**Tabla 28**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tonanitla					
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	413.8	413.8	413.8	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	390.9	390.9	390.9	0.0	0.0
Septiembre	587.3	587.3	587.3	0.0	0.0
Octubre	587.3	587.3	587.3	0.0	0.0
Noviembre	587.3	587.3	587.3	0.0	0.0
Diciembre	49.1	49.1	49.1	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>2,615.5</b>	<b>2,615.5</b>	<b>2,615.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CAEM</b>					<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 29**  
**Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Tonanitla (Miles de Pesos)		
Concepto	Institución Financiera	
	Corto Plazo	Largo Plazo
Monto Contratado		
Fecha de Inicio		
Plazo		
Tasa de Interés	Sin Observaciones	
Fecha de Vencimiento		
Fuente o Garantía de Pago		
Saldo al 31 de Diciembre de 2018		
Disposiciones durante el ejercicio 2019		
Total de Financiamiento alcanzado a 2019		
Pago de Intereses del ejercicio 2019		
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019		
Saldo al 31 de Diciembre de 2019		
Cuenta Contable de registro del Financiamiento		
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF		
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI		
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio		
Diferencia Contable & Presupuestal		
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.		
Importe informado en el Registro Público Único		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta financiamientos.

**Tabla 30**  
**Confirmación de saldos con entidades externas**

Municipio de Tonanitla Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	578.1	-578.1
CFE	-147.3		
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 Tonanitla (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	177.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	177.2	177.2	0.0	19/02/2019
Febrero	197.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	197.4	197.4	0.0	19/03/2019
Marzo	255.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	254.8	254.8	0.0	03/04/2019
Abril	236.1	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	234.9	234.9	0.0	03/05/2019
Mayo	235.3	0.0	0.0	0.0	0.0	2.9	232.4	232.4	0.0	03/06/2019
Junio	229.6	0.0	0.0	0.0	0.0	4.6	225.1	225.1	0.0	03/07/2019
Julio	261.5	0.0	0.0	0.0	0.0	5.1	256.4	256.4	0.0	02/08/2019
Agosto	233.1	0.0	0.0	0.0	0.0	5.4	227.7	227.7	0.0	04/09/2019
Septiembre	232.7	0.0	0.0	0.0	0.0	5.3	227.4	227.4	0.0	02/10/2019
Octubre	233.5	0.0	0.0	0.0	0.0	5.2	228.3	228.3	0.0	31/10/2019
Noviembre	234.2	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	227.8	227.8	0.0	03/12/2019
Diciembre	539.5	0.0	0.0	0.0	0.0	58.3	481.2	481.2	0.0	18/12/2019
<b>TOTAL</b>	<b>3,065.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>95.4</b>	<b>2,970.5</b>	<b>2,970.5</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Tonanitla													
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	133	136	153	165	169	174	175	172	184	192	196	196	170

Municipio de Tonanitla			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	22,021.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,107.9	22/08/2020	28/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	416.1		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>26,545.4</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>2,212.1</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 33**  
**Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Tonanitla					
(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)		
65,000.0	2%	1,300.0	0.0	1,300.0	0.0

**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 Tonanitla 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	No	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Tonanitla

## Resultados de la Revisión del Municipio de Tonanitla

---

### 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 8.5 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor a 95.0 por ciento y mayor a 100.0.

---

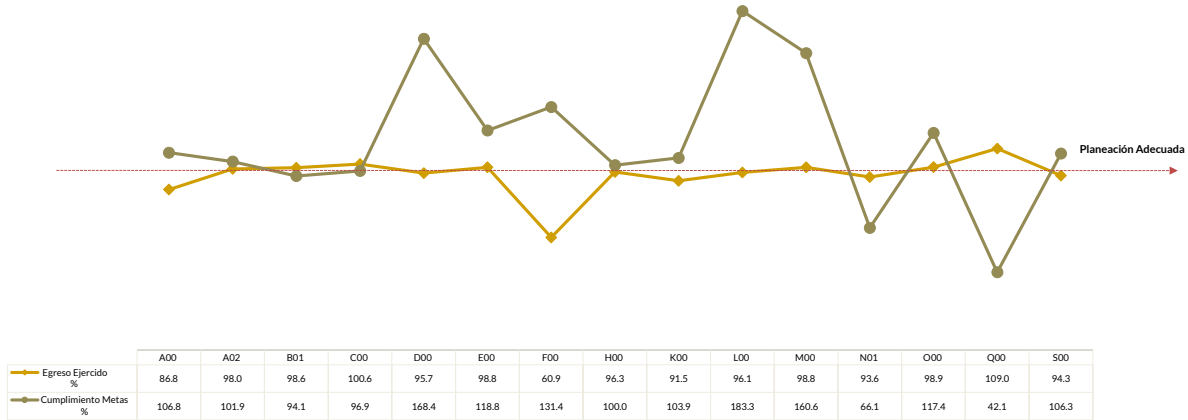
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 84.3 por ciento con un cumplimiento de metas de 101.1 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado, sin embargo, el Acta de Autorización no, presenta el monto por el cual se realizaron las modificaciones presupuestales.

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios para sus gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados.



---

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

---

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo con la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

---

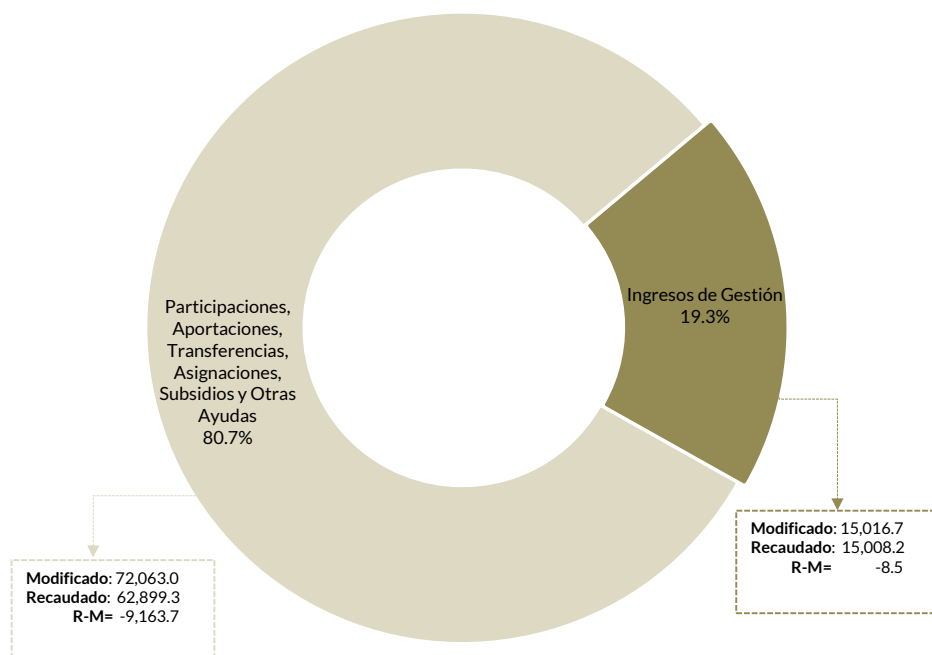
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 77,907.5 miles de pesos de los cuales el 80.7 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 el fondo general de participaciones, 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 13,730.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e ingresos estatales.

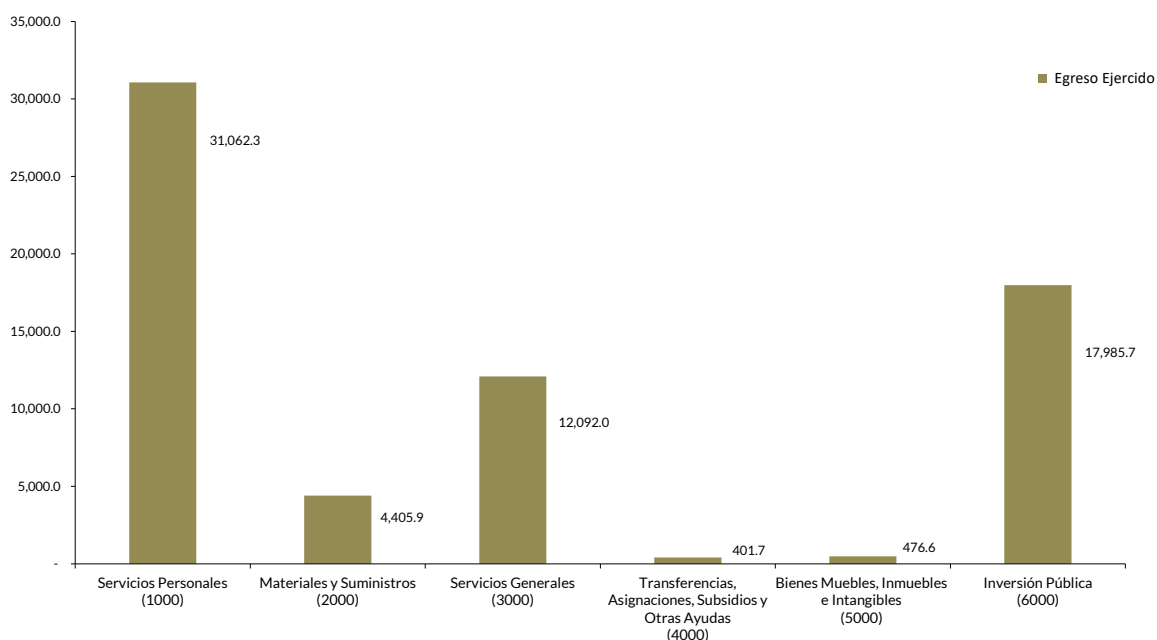




## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto de la entidad en el ejercicio 2019 fue de 66,424.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 31,062.3 miles de pesos.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

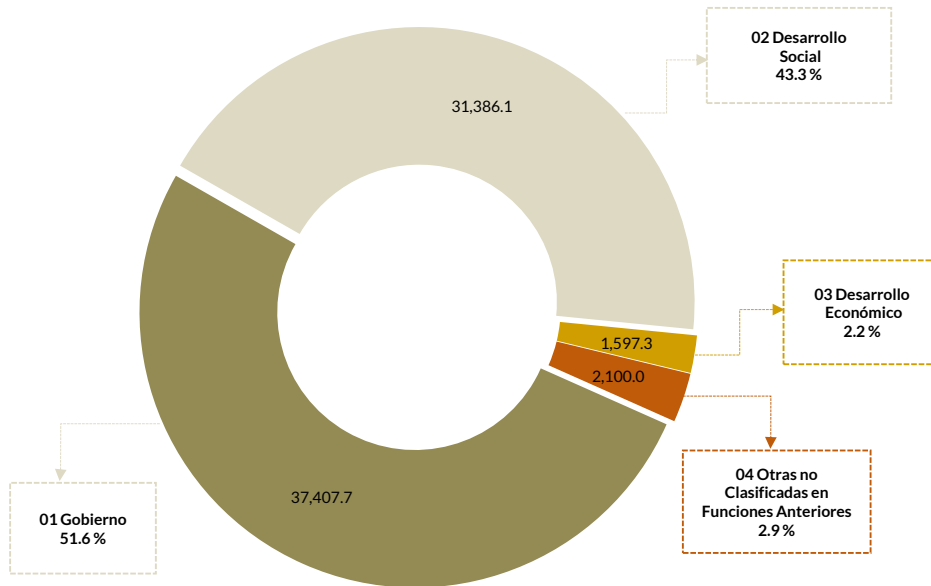
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 12,199.0 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 con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 51.6 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 0105 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 los saldos registrados en el Estado de de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación difieren; asimismo, la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de la cuenta edificios no habitacionales.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 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 432.5 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 Tonanitla

## Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	2	50.0

## Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 797.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	13	92.9



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 13 proyectos es mayor al egreso modificado por 761.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
30	26	86.7

## Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 2,460.0 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisada la información del Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que difiere con lo registrado en el ingreso recaudado del municipio por 8.5 miles de pesos.
- Una vez revisada, la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el egreso ejercido del municipio e IMCUFIDE por 3,600.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



---

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2591/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3698/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4628/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

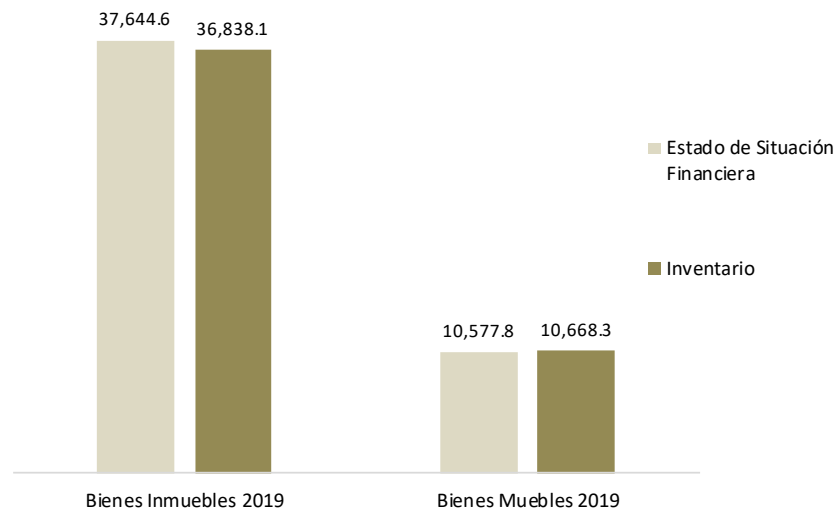
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	27	67.5



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 806.5 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 90.5 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de edificios no habitacionales, terrenos y vehículos y equipo de transporte.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0





## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 20 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4096/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1406/20, 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	5	20.0





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Tonanitla

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4164641	Reintegros	8.5	0.0	-8.5	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 Tonanitla									
(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%
77,907.5	66,424.2	11,483.4	690,382,022	698,320,773	7,938,751	6	45	38	74

**Fuente:** 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 Tonanitla							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	4,591.9	3,985.0	86.8	74	79	106.8	-20.0
A02 Derechos Humanos	439.0	430.1	98.0	257	262	101.9	-4.0
B01 Sindicatura	916.6	903.6	98.6	34	32	94.1	4.5
C00 Regidurías	6,150.7	6,188.4	100.6	257.0	249.0	96.9	3.7
D00 Secretaría del Ayuntamiento	1,300.8	1,244.8	95.7	2,143	3,608	168.4	-72.7
E00 Administración	1,477.5	1,460.3	98.8	16	19	118.8	-19.9
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	31,086.3	18,928.5	60.9	35	46	131.4	-70.5
H00 Servicios Públicos	8,414.9	8,103.4	96.3	680,831,812	680,831,814	100.0	-3.7
K00 Contraloría	842.9	771.6	91.5	77	80	103.9	-12.4
L00 Tesorería	21,456.9	20,611.2	96.1	9,533,964	17,478,390	183.3	-87.3
M00 Consejería Jurídica	426.4	421.3	98.8	236	379	160.6	-61.8
N01 Desarrollo Agropecuario	381.4	356.9	93.6	248	164	66.1	27.4
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	1,538.1	1,521.5	98.9	298	350	117.4	-18.5
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	6,783.7	7,391.6	109.0	12,555	5,284	42.1	66.9
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	183.3	172.9	94.3	16	17	106.3	-11.9
<b>Total</b>	<b>85,990.6</b>	<b>72,491.1</b>	<b>84.3</b>	<b>690,382,022</b>	<b>698,320,773</b>	<b>101.1</b>	<b>-16.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
65,000.0	87,079.7	-22,079.7	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
65,000.0	85,990.6	-20,990.6	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 Tonanitla (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	2,100.0	0.0	360.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*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 Tonanitla (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	0.0

**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 Tonanitla (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	65,000.0	85,990.6	0.0	0.0	66,424.2	66,424.2
Económica (por Tipo de Gasto)	65,000.0	85,990.6	0.0	0.0	72,491.1	72,491.1
Administrativa	65,000.0	85,990.6	0.0	0.0	72,491.1	72,491.1
Funcional (Finalidad y Función)	65,000.0	85,990.6	0.0	0.0	72,491.1	72,491.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
<b>Ingresos de Gestión</b>	7,432.6	15,016.7	15,008.2	-8.5	-0.1	
Impuestos	3,213.2	8,742.0	8,742.0	0.0	0.0	
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras	5.0	75.4	75.4	0.0	0.0	
Derechos	3,839.1	5,988.9	5,988.9	0.0	0.0	
Productos de Tipo Corriente	195.4	92.3	92.3	0.0	0.0	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	180.0	118.0	109.5	-8.5	-7.2	
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	57,567.4	72,063.0	62,899.3	-9,163.7	-12.7	
Ingresos Federales	44,125.7	58,400.3	49,236.6	-9,163.7	-15.7	
Ingresos Estatales	13,441.7	13,662.7	13,662.7	0.0	0.0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
<b>Total</b>	<b>65,000.0</b>	<b>87,079.7</b>	<b>77,907.5</b>	<b>-9,172.2</b>	<b>-10.5</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	16,481.8	15,008.2	-1,473.6	-8.9
Impuestos	8,721.2	8,742.0	20.8	0.2
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	7.5	75.4	67.9	905.7
Derechos	7,278.4	5,988.9	-1,289.5	-17.7
Productos de Tipo Corriente	233.0	92.3	-140.7	-60.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	241.7	109.5	-132.2	-54.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	47,695.3	62,899.3	15,204.0	31.9
Ingresos Federales	39,944.5	49,236.6	9,292.1	23.3
Ingresos Estatales	7,750.8	13,662.7	5,911.9	76.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>64,177.1</b>	<b>77,907.5</b>	<b>13,730.4</b>	<b>21.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	28,413.5	30,269.2	0.0	0.0	31,062.3	31,062.3	793.1	2.6
Materiales y Suministros	3,540.1	4,531.6	0.0	0.0	4,405.9	4,405.9	-125.7	-2.8
Servicios Generales	8,455.7	15,062.1	0.0	0.0	12,092.0	12,092.0	-2,970.1	-19.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,371.8	4,371.8	0.0	0.0	401.7	401.7	-3,970.1	-90.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,917.1	1,384.3	0.0	0.0	476.6	476.6	-907.7	-65.6
Inversión Pública	17,301.8	30,371.6	0.0	0.0	17,985.7	17,985.7	-12,385.9	-40.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>65,000.0</b>	<b>85,990.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>66,424.2</b>	<b>66,424.2</b>	<b>-19,566.4</b>	<b>-22.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	25,399.2	31,062.3	5,663.1	22.3
Materiales y Suministros	2,000.5	4,405.9	2,405.4	120.2
Servicios Generales	14,335.2	12,092.0	-2,243.2	-15.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,856.0	401.7	-4,454.3	-91.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,319.5	476.6	-842.9	-63.9
Inversión Pública	30,712.8	17,985.7	-12,727.1	-41.4
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>78,623.2</b>	<b>66,424.2</b>	<b>-12,199.0</b>	<b>-15.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	31,044.8	38,417.8	-0.2	0.0	37,407.9	37,407.7
02 Desarrollo Social	30,381.9	43,859.1	0.2	0.0	31,386.0	31,386.1
03 Desarrollo Económico	1,473.3	1,613.7	0.0	0.0	1,597.3	1,597.3
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	2,100.0	2,100.0	0.0	0.0	2,100.0	2,100.0
<b>Total</b>	<b>65,000.0</b>	<b>85,990.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>72,491.1</b>	<b>72,491.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	667.3	4,076.3	272.3
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 15**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	8,920.9	37,644.6
2018	10,145.3	37,644.6
2019	10,577.8	37,644.6

**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 Tonanitla

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Municipio de Tonanitla (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	87,079.7	77,907.5	85,990.6	66,424.2
Diciembre	87,079.7	77,916.0	85,990.6	72,491.1
Diferencia	0.0	-8.5	0.0	-6,067.0

**Fuente:** 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 Tonanitla (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
87,079.7	85,990.6	1,089.1

**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**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	15,771.9	16,205.7	-433.8
1321	Prima vacacional	1,089.3	1,096.0	-6.8
1322	Aguinaldo	1,989.3	2,340.6	-351.3
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	4,516.8	4,516.9	-0.1
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	332.4	336.0	-3.5
1551	Becas institucionales	5.0	7.0	-2.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
K00 134 010304010101	fiscalización, control y evaluación interna de la gestión pública	185.0	186.4	-1.4
C05 103 010502050102	planeación de proyectos para el desarrollo social	613.5	617.6	-4.0
Q00 104 010701010101	operación y vigilancia para la seguridad y prevención del delito	5,112.8	5,750.1	-637.4
C03 156 020103010102	operación de infraestructura para drenaje y alcantarillado	618.1	622.2	-4.0
C08 123 020104010301	concertación y participación ciudadana para la protección del ambiente	617.0	621.1	-4.1
C02 127 020201010202	participación comunitaria para el mejoramiento urbano	617.6	621.6	-4.0
C01 124 020201010503	control y supervisión de obras públicas	598.7	602.8	-4.1
C09 125 020206010301	coordinación para la conservación de parques y jardines	615.9	620.0	-4.1
C04 153 020302010111	apoyo municipal a la prestación de servicios de salud para las personas	620.6	624.7	-4.0
C06 150 020501010106	apoyo municipal a la educación básica	616.8	618.2	-1.4
C10 120 030102010203	fomento para el autoempleo	618.6	622.7	-4.0
C07 130 030201010201	apoyos especiales a productores agrícolas	613.7	617.7	-4.0
N01 130 030201030105	desarrollo de capacidades pecuarias	10.0	94.7	-84.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el**  
**Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)	DIF	ODAS*	IMCUFIDE	
0.0	2,100.0	0.0	360.0	-2,460.0

**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 Tonanitla (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	77,916.0	203.7	0.0	33.4
Estado Analítico de Ingresos	77,907.5	203.7	0.0	33.4
<b>Diferencia</b>	<b>8.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua

**Tabla 7**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Tonanitla (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	70,031.1	2,283.5	0.0	381.1
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	66,424.2	2,283.5	0.0	387.2
<b>Diferencia</b>	<b>3,607.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>-6.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



**Tabla 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Municipio de Tonanitla	
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	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
9	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
10	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
11	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.
12	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.
13	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.

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 Tonanitla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	410.0	1,904.7	-1,494.7
Edificios no Habitacionales	37,234.6	34,933.5	2,301.1
Mobiliario y Equipo de Administración	2,736.3	2,689.3	47.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14.3	14.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,187.3	7,348.5	-161.2
Equipo de Defensa y Seguridad	280.4	280.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	359.5	335.8	23.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tonanitla (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	410.0	0.0	0.0	410.0	410.0	0.0
Edificios no Habitacionales	37,234.6	0.0	0.0	37,234.6	37,234.6	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,388.8	347.5	0.0	2,736.3	2,736.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14.3	0.0	0.0	14.3	14.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,187.3	0.0	0.0	7,187.3	7,187.3	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	280.4	0.0	0.0	280.4	280.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	274.5	85.0	0.0	359.5	359.5	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 Tonanitla (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	436.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	263.1	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>172.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tonanitla	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	En el Inventario de Bienes Muebles no se registró la depreciación acumulada.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	El ente municipal presentó un procedimiento de baja de bienes muebles en el segundo semestre del ejercicio fiscal 2018; sin embargo, aún no se envía la conclusión de dicha baja a este Órgano Técnico de la Legislatura.
4	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Presentación y Entrega del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
5	En el Inventario de Bienes Inmuebles, en la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales.
6	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1231 y 1233 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles.
7	En el Inventario de Bienes Inmuebles se registran bienes con un valor de adquisición menor al valor catastral.
8	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles se registran bienes en una cuenta que no es vigente en el Estado de México.
9	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles se reflejan bienes que no tienen asignada una cuenta contable.
10	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1244, 1245 y 1246 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
11	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
12	En el Inventario de Bienes Muebles se identificó, en el apartado de la depreciación acumulada, la leyenda " <i>se recomienda reevaluación</i> "; por lo que la entidad deberá apearse a lo establecido en las Políticas de Registro y la Guía Contabilizadora del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
13	Se detectó una disminución en el número de bienes de la cuenta 1245 Equipo de Defensa y Seguridad entre los meses de junio 2019 y diciembre 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente.
14	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información; sin embargo, en los registros contables no presentan diferencias en algunas cuentas.
15	Los importes determinados en la Hoja de Trabajo de las cuentas 1245 y 1246 difieren del Inventario de Bienes Muebles.
16	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
17	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
18	La entidad no envió los Reportes Mensuales de Movimientos de Bienes Muebles de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio.
19	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte Analítico.
20	El importe determinado en la Conciliación Físico-Contable de la cuenta 1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas difiere de la Hoja de Trabajo.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.





# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tonanitla

**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 Tonanitla

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla

---

#### 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 Tonanitla, 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 Tonanitla

---

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

### Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.





## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo, 1112 Bancos/Tesorería, 1241 Mobiliario y Equipo de Administración, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 1,591.1 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 786.1 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y de Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla

**Tabla 1**  
**Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla 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
2,303.7	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	63.9	38.9	25.0	<b>Circulante</b>	-398.1	-411.1	13.0
Efectivo y Equivalentes	-52.7	-77.7	25.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-398.1	-411.1	13.0
Efectivo	26.5	26.5	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	42.7	41.0	1.7
Bancos/Tesorería	-79.2	-104.2	25.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3.7	3.7	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	520.0	508.7	11.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	91.2	91.2	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-964.5	-964.5	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	91.2	91.2	0.0				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>-398.1</b>	<b>-411.1</b>	<b>13.0</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	25.4	25.4	0.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	25.4	25.4	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	38.4	38.4	0.0
				Aportaciones	38.4	38.4	0.0
				Aportaciones	38.4	38.4	0.0
<b>No Circulante</b>	1,085.1	1,157.0	-71.9				
Bienes Muebles	2,081.2	1,157.0	924.2	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	1,508.7	1,568.6	-59.9
Mobiliario y Equipo de Administración	312.8	578.6	-265.8	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-975.9	239.1	-1,215.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	215.6	220.2	-4.6	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-975.9	239.1	-1,215.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,492.8	358.2	1,134.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,484.6	1,329.5	1,155.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	60.0	0.0	60.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,484.6	1,329.5	1,155.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-996.1	0.0	-996.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-996.1	0.0	-996.1	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,547.1</b>	<b>1,607.0</b>	<b>-59.9</b>
<b>Total Activo</b>	<b>1,149.0</b>	<b>1,195.9</b>	<b>-46.9</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,149.0</b>	<b>1,195.9</b>	<b>-46.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Estado de Actividades Comparativo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	203.7	170.8	32.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,100.0	2,303.8	-203.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>2,303.7</b>	<b>2,474.7</b>	<b>-170.9</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	2,283.5	2,235.5	48.0
Servicios Personales	1,956.5	1,718.8	237.8
Materiales y Suministros	105.0	248.9	-143.9
Servicios Generales	222.0	267.9	-45.9
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	996.1	0.0	996.1
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,279.7</b>	<b>2,235.5</b>	<b>1,044.1</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-975.9</b>	<b>239.1</b>	<b>-1,215.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla

**Tabla 1**  
**Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	1,149.0	-398.1	1,547.1	2,303.7	3,279.7	-975.9
Diciembre	1,149.0	-398.1	1,547.1	2,303.7	3,279.7	-975.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,195.9	1,195.9	0.0
Pasivo	-411.1	-411.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	38.4	38.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla 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 de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla 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	-2.2
1112	Bancos/Tesorería	-79.2
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	-16.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-158.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-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 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	1,149.0	1,149.0	0.0
2000	Pasivo	-398.1	-398.1	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	38.4	38.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla			
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	91.2	91.2
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	25.4	25.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	41.0	41.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3.7	3.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	465.2	465.2
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	964.5	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 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
1,149.0	-398.1	1,547.1	1,149.0	0.0

**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 de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla	
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	-975.9
Estado de Actividades Comparativo	-975.9
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla 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)				
239.1	1,329.5	1,568.6	2,484.6	916.0	0.0	916.0	

**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 de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,547.1
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,547.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,149.0
Estado Analítico del Activo	1,149.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-170.9</b>	<b>398.8</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1.5	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	31.4	-35.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-203.8	434.4
<b>Aplicación</b>	<b>1,044.1</b>	<b>275.6</b>
Servicios Personales	237.8	208.7
Materiales y Suministros	-143.9	3.9
Servicios Generales	-45.9	63.1
Otras Aplicaciones de Operación	996.1	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,215.0</b>	<b>123.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,266.5</b>	<b>68.5</b>
Bienes Muebles	270.4	0.0
Otros Orígenes de Inversión	996.1	68.5
<b>Aplicación</b>	<b>1,194.6</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	1,194.6	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>71.9</b>	<b>68.5</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,168.1</b>	<b>126.9</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	1,168.1	126.9
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>402.6</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	402.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,168.1</b>	<b>-275.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>25.0</b>	<b>-84.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>-77.7</b>	<b>6.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>-52.7</b>	<b>-77.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>25.0</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	25.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>996.1</b>	<b>924.2</b>
Bienes Muebles	0.0	924.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	996.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>13.0</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13.0	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>1,155.1</b>	<b>1,215.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	1,215.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,155.1	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>2,164.3</b>	<b>2,164.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>388.1</b>	<b>388.1</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>388.1</b>	<b>388.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla					
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				
1,161.7	1,956.5	794.8	68.4%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 16**  
**Confirmación de saldos con entidades externas**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla			
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 de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	13.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.5	13.5	0.0	18/02/2019
Febrero	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.0	15.0	0.0	19/03/2019
Marzo	14.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.9	14.9	0.0	22/04/2019
Abril	14.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.9	14.9	0.0	17/05/2019
Mayo	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.0	15.0	0.0	18/06/2019
Junio	15.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.4	15.4	0.0	16/07/2019
Julio	14.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.9	14.9	0.0	16/08/2019
Agosto	14.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.9	14.9	0.0	17/09/2019
Septiembre	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.0	15.0	0.0	17/10/2019
Octubre	15.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.2	15.2	0.0	15/11/2019
Noviembre	15.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.3	15.3	0.0	18/12/2019
Diciembre	19.9	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0	20.2	20.2	0.0	31/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>184.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.3</b>	<b>0.0</b>	<b>184.3</b>	<b>184.3</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	16	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla			
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	1,500.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	199.8		La entidad no está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	14.2		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>1,714.6</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>142.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal de Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	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	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla

---

### 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 834.2 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor a 95.0 por ciento y mayor a 100.0 por ciento.

---

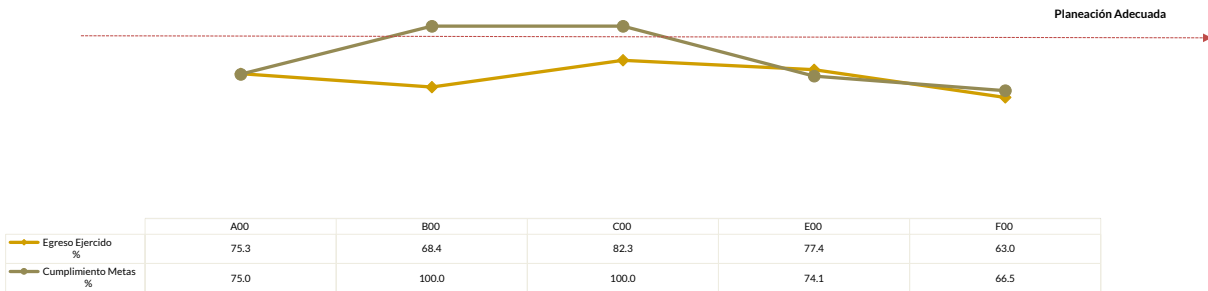
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 72.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 66.8 por ciento; no obstante, la dependencia general de dirección general, presentó 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.

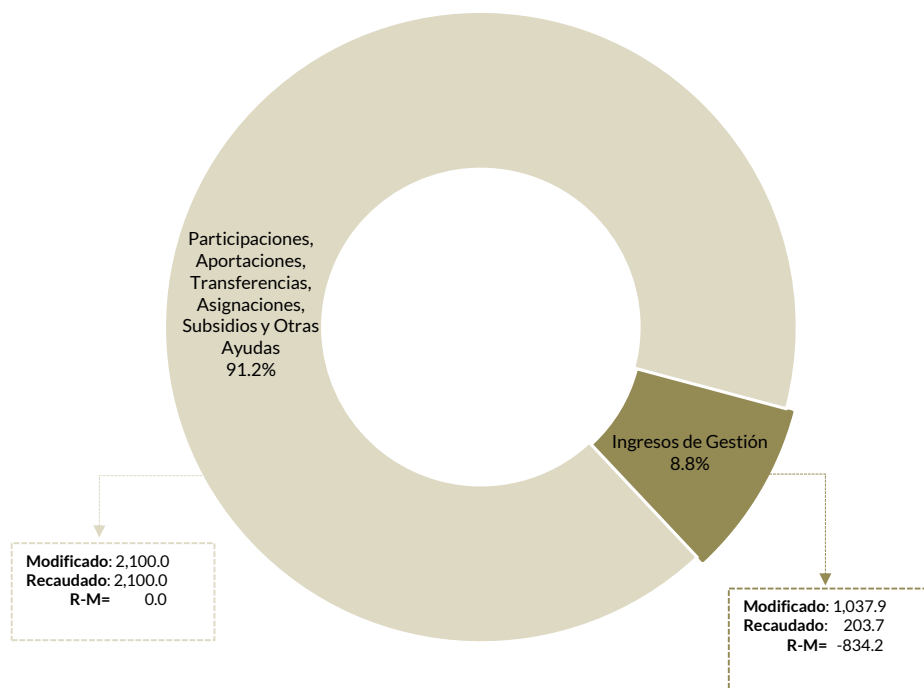




## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,303.7 miles de pesos de los cuales 91.2 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación son su principal rubro de 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)

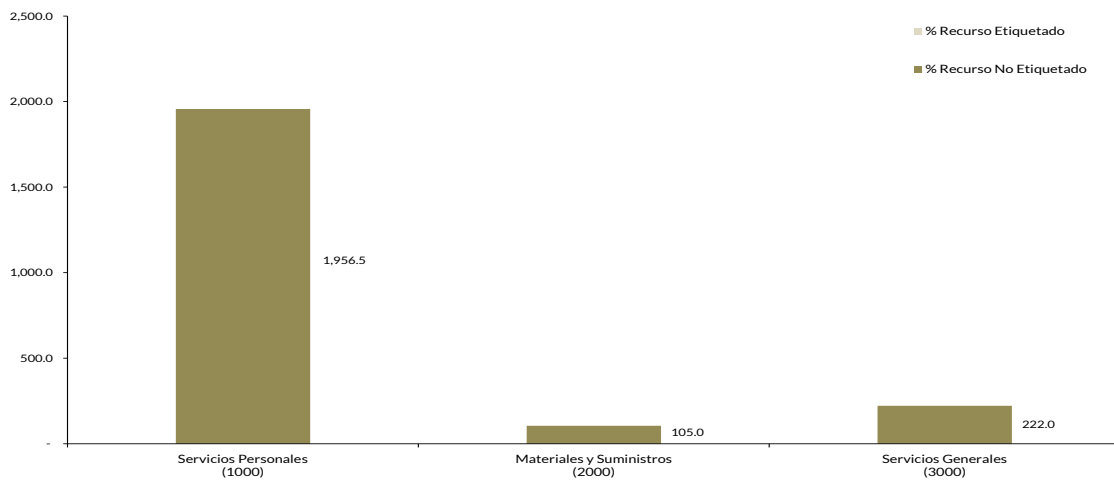
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 170.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 2,283.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,956.5 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)

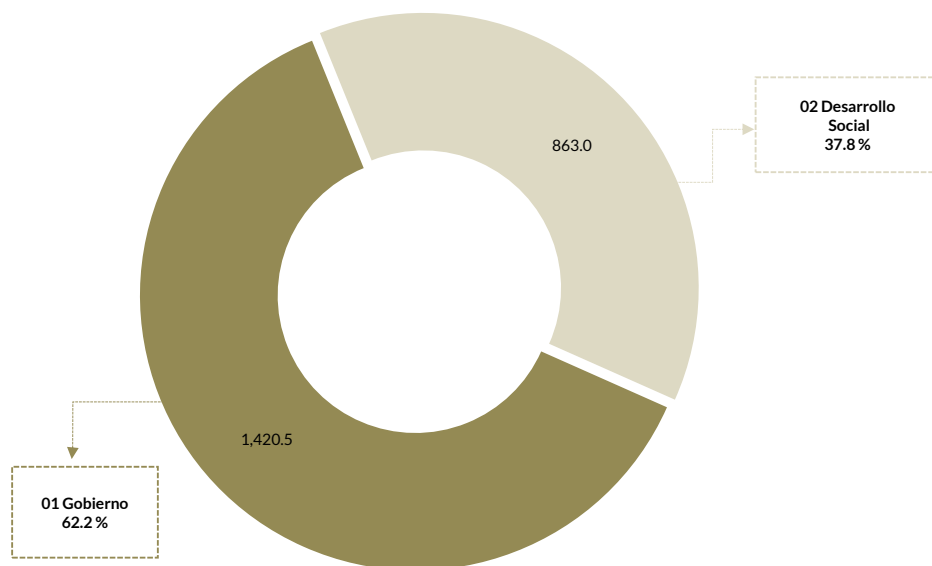
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 76.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el capítulo de servicios personales.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 62.2 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 del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 924.2 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla

---

### 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 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2711/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3821/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4755/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

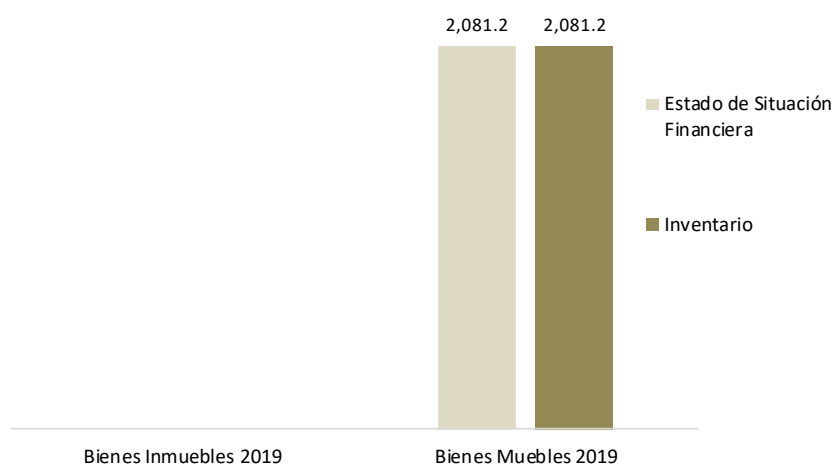
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles 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 al ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/4217/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1526/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	14	56.0





## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173732	Farmacias	23.0	0.0	-23.0	0.0
4173733	Servicios médicos	248.5	87.7	-160.9	35.3
4173737	Huertos familiares	36.2	0.0	-36.2	0.0
41737310	Servicios de laboratorio	29.9	0.0	-29.9	0.0
41737313	Desayunos escolares	96.0	32.4	-63.6	33.8
41737315	Servicios jurídicos	46.2	12.6	-33.6	27.4
41737316	Servicios psicológicos	42.0	14.3	-27.7	34.1
41737318	Ingresos diversos	514.6	55.2	-459.4	10.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla									
(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%
2,303.7	2,283.5	20.2	99,617	66,579	-33,038	4	31	22	9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	357.8	269.3	75.3	28	21	75.0	0.3
B00 Dirección General	974.1	665.9	68.4	38	38	100.0	-31.6
C00 Tesorería	589.8	485.3	82.3	46	46	100.0	-17.7
E00 Área de Operación	674.6	521.8	77.4	4,148	3,072	74.1	3.3
F00 Área de Gestión Social	541.7	341.2	63.0	95,357	63,402	66.5	-3.5
<b>Total</b>	<b>3,137.9</b>	<b>2,283.5</b>	<b>72.8</b>	<b>99,617</b>	<b>66,579</b>	<b>66.8</b>	<b>5.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
3,137.9	3,137.9	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
3,137.9	3,137.9	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	3,137.9	3,137.9	0.0	0.0	2,283.5	2,283.5
Económica (por Tipo de Gasto)	3,137.9	3,137.9	0.0	0.0	2,283.5	2,283.5
Administrativa	3,137.9	3,137.9	0.0	0.0	2,283.5	2,283.5
Funcional (Finalidad y Función)	3,137.9	3,137.9	0.0	0.0	2,283.5	2,283.5

**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 Tonanitla (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,081.9	1,037.9	203.7	-834.2	-80.4
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	1.5	1.5	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,081.9	1,036.4	202.3	-834.2	-80.5
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	2,056.0	2,100.0	2,100.0	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,056.0	2,100.0	2,100.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>3,137.9</b>	<b>3,137.9</b>	<b>2,303.7</b>	<b>-834.2</b>	<b>-26.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	170.8	203.7	32.9	19.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	1.5	1.5	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	170.8	202.3	31.5	18.4
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	2,303.8	2,100.0	-203.8	-8.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,303.8	2,100.0	-203.8	-8.8
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>2,474.6</b>	<b>2,303.7</b>	<b>-170.9</b>	<b>-6.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (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	2,258.5	2,258.5	0.0	0.0	1,956.5	1,956.5	-301.9	-13.4
Materiales y Suministros	352.7	352.7	0.0	0.0	105.0	105.0	-247.7	-70.2
Servicios Generales	501.8	501.8	0.0	0.0	222.0	222.0	-279.8	-55.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	25.0	25.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-25.0	-100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>3,137.9</b>	<b>3,137.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,283.5</b>	<b>2,283.5</b>	<b>-854.4</b>	<b>-27.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,690.7	1,956.5	265.8	15.7
Materiales y Suministros	248.9	105.0	-143.9	-57.8
Servicios Generales	267.9	222.0	-45.9	-17.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>2,207.5</b>	<b>2,283.5</b>	<b>76.0</b>	<b>3.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonalitla (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,921.6	1,921.6	0.0	0.0	1,420.5	1,420.5
02 Desarrollo Social	1,216.3	1,216.3	0.0	0.0	863.0	863.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>3,137.9</b>	<b>3,137.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,283.5</b>	<b>2,283.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonalitla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	996.1	996.1	996.1
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonalitla (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,157.0	0.0
2018	1,157.0	0.0
2019	2,081.2	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla

**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 Tonanitla (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	3,137.9	2,303.7	3,137.9	2,283.5
Diciembre	3,137.9	2,303.7	3,137.9	2,283.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
3,137.9	3,137.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	3,137.9	2,283.5	854.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
11	3,137.9	2,283.5	854.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla	
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 presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
8	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
9	Se identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.





**Tabla 6**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	312.8	312.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	215.6	215.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,492.8	1,492.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	60.0	60.0	0.0

**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 Tonanitla						
(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	578.6	8.2	274.0	312.8	312.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	220.2	0.0	4.6	215.6	215.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	358.2	1,134.6	0.0	1,492.8	1,492.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	60.0	0.0	60.0	60.0	0.0

**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 Tonanitla (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	1,202.9	265.1	0.0	0.0
Reportes Mensuales	8.2	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>1,194.6</b>	<b>265.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonanitla	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario existen 17 bienes registrados con valor de \$0.00.
4	Se detectó una disminución en el número de bienes de las cuentas 1241 y 1243 entre los meses de diciembre 2018 y junio 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente.
5	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
6	En el Inventario de Bienes Muebles se registra 1 bien en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
7	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información; sin embargo, en los registros contables no presentan diferencias.
8	Los importes del costo en inventario de la Hoja de Trabajo difieren del Inventario de Bienes Muebles.
9	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
10	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
11	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte Analítico.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Tonanitla**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tonanitla

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 Tonanitla

### Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla

---

#### 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 Tonanitla, 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 Tonanitla

### 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 presenta diferencias en las siguientes cuentas: 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por lo que no presenta el registro correcto de las operaciones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

**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 cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 49.7 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 3.0 miles de pesos no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación 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 2.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 1.1 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de desglose, memoria y gestión administrativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla

**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 Tonanitla 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
393.4	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonantla							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	97.2	89.5	7.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	137.3	132.8	4.5
Efectivo	10.5	13.1	-2.6	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	137.3	132.8	4.5
Bancos/Tesorería	2.6	2.6	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	17.0	17.0	0.0
	7.9	10.4	-2.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	129.6	125.1	4.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					-9.3	-9.3	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	86.7	76.5	10.2	<b>Total Pasivo</b>	<b>137.3</b>	<b>132.8</b>	<b>4.5</b>
	86.7	76.5	10.2				
<b>No Circulante</b>				Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	20.9	13.4	7.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-19.2	-29.9	10.7
Mobiliario y Equipo de Administración	20.9	13.4	7.5	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	13.7	-38.0	51.7
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13.7	-38.0	51.7
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-32.9	8.1	-41.0
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-32.9	8.1	-41.0
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-19.2</b>	<b>-29.9</b>	<b>10.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>118.1</b>	<b>102.9</b>	<b>15.2</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>118.1</b>	<b>102.9</b>	<b>15.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	33.4	67.0	-33.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	360.0	344.5	15.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>393.4</b>	<b>411.5</b>	<b>-18.1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	379.7	449.5	-69.8
Servicios Personales	274.3	378.8	-104.5
Materiales y Suministros	34.9	24.1	10.8
Servicios Generales	70.5	46.6	23.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>379.7</b>	<b>449.5</b>	<b>-69.8</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>13.7</b>	<b>-38.0</b>	<b>51.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonalitla

**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 Tonalitla 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	118.1	137.3	-19.2	393.4	379.7	13.7
Diciembre	118.1	137.3	-19.2	393.4	379.7	13.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonalitla (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	102.9	100.5	2.4
Pasivo	132.8	133.4	-0.6
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 Tonanitla 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 Tonanitla 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	-15.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-21.9
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-9.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla				
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	118.1	118.1	0.0
2000	Pasivo	137.3	137.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla			
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	23.4	23.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	17.0	17.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9.3	9.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla				
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)
118.1	137.3	-19.2	118.1	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 Tonanitla	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	13.7
Estado de Actividades Comparativo	13.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla 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)				
-38.0	8.1	-29.9	-32.9	-3.0	0.0	-3.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 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 Tonanitla del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-19.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-19.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	118.1
Estado Analítico del Activo	118.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-18.1</b>	<b>-140.0</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-33.6	67.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15.5	-206.9
<b>Aplicación</b>	<b>-72.8</b>	<b>-140.8</b>
Servicios Personales	-107.5	-4.5
Materiales y Suministros	10.8	-81.9
Servicios Generales	23.9	-54.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>54.7</b>	<b>0.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>17.6</b>	<b>29.3</b>
Bienes Muebles	7.5	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	10.1	29.3
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-17.6</b>	<b>-29.3</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>3.9</b>	<b>44.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	3.9	44.0
<b>Aplicación</b>	<b>41.0</b>	<b>38.8</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	41.0	38.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-37.1</b>	<b>5.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>0.0</b>	<b>-23.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>13.0</b>	<b>36.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>13.0</b>	<b>13.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>10.1</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	10.1
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>7.5</b>
Bienes Muebles	0.0	7.5
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3.9</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3.9	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>54.7</b>	<b>41.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	54.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	41.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>58.6</b>	<b>58.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>134.7</b>	<b>137.3</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>134.7</b>	<b>137.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla					
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				
289.3	247.9	-41.4	-14.3%	2.0%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 16**  
**Confirmación de saldos con la entidad externa**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla			
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 Tonanitla (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	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.5	0.0	0.5	
Febrero	0.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	0.1	0.0	0.1	
Marzo	3.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	2.3	0.0	2.3	
Abril	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	0.4	0.0	0.4	
Mayo	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	0.4	0.0	0.4	
Junio	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	0.4	0.0	0.4	
Julio	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	0.4	0.0	0.4	
Agosto	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	0.4	2.6	-2.2	17/09/2019
Septiembre	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	0.4	2.5	-2.1	24/10/2019
Octubre	1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	0.2	0.0	0.2	
Noviembre	1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	0.3	0.0	0.3	
Diciembre	1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	0.3	0.0	0.3	
<b>TOTAL</b>	<b>16.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>10.3</b>	<b>6.2</b>	<b>5.2</b>	<b>1.1</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla													
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	4	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla			
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	168.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	72.9		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	11.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>253.0</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>21.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	No	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla

---

### 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 134.7 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor a 100.0 por ciento.

---

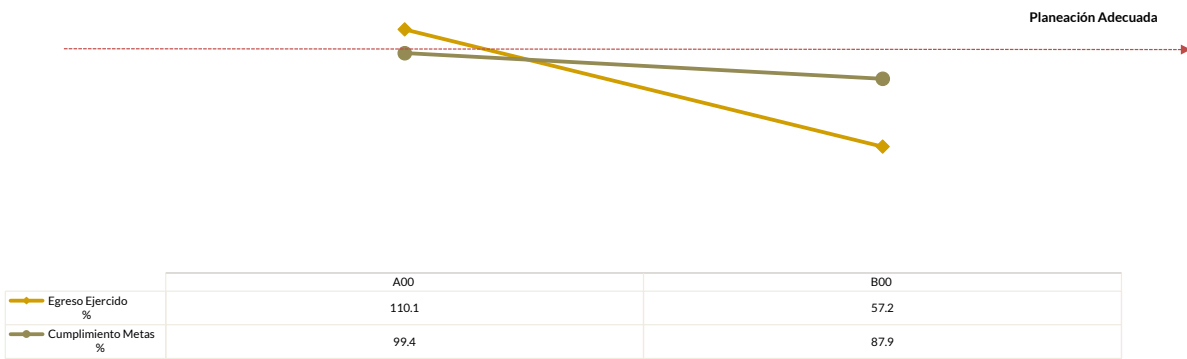
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 87.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 87.9 por ciento; no obstante, la dependencia general de administración y finanzas presentó 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.

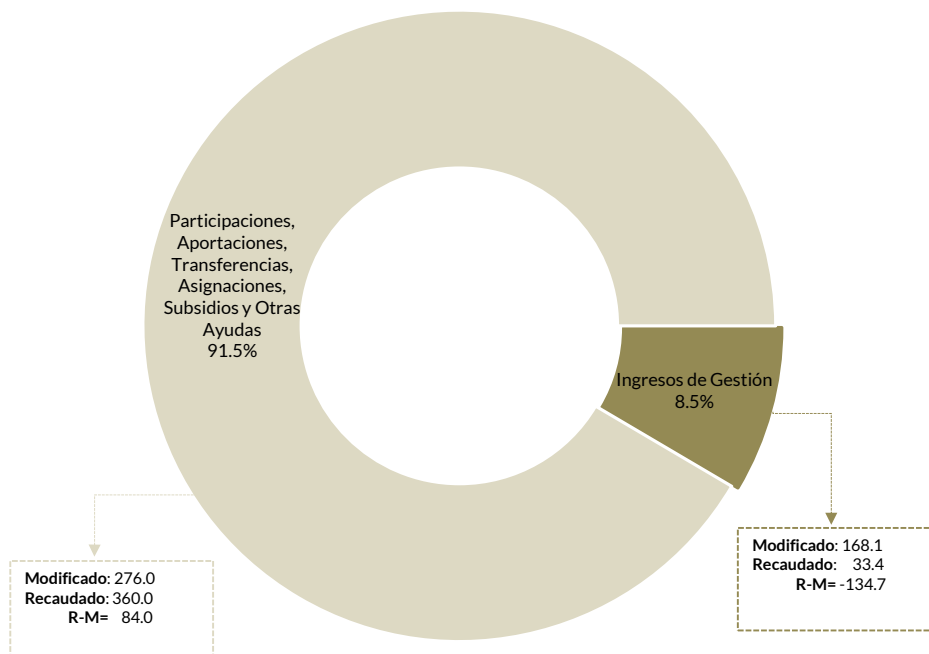




## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 393.4 miles de pesos de los cuales 91.5 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)

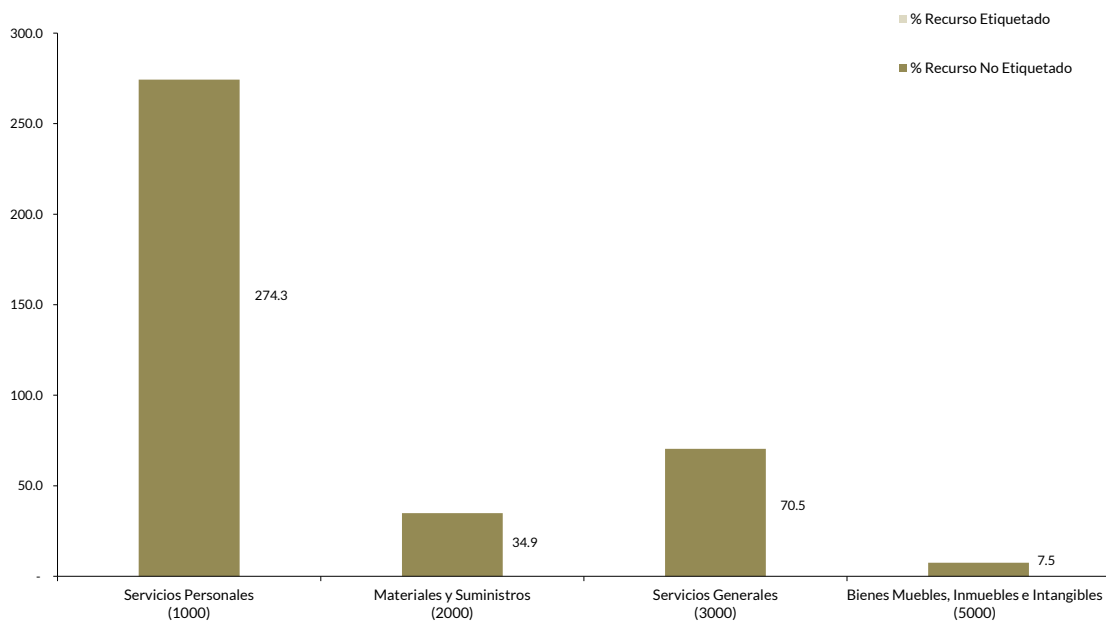
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 18.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de ingresos por venta de bienes y servicios.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 387.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 274.3 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

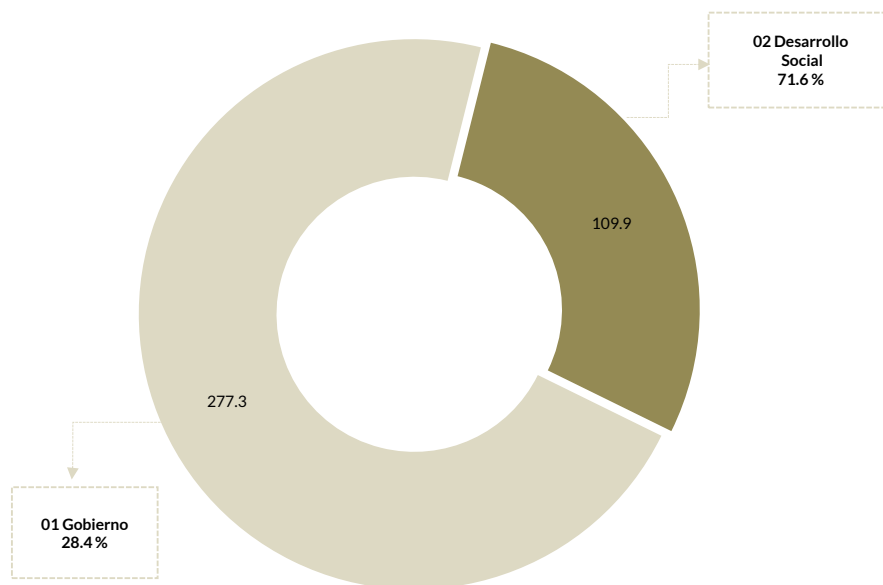
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 62.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 71.6 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 la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de bienes muebles.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentan un incremento de 7.5 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 Tonanitla

### 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 47.2 miles de pesos.
- Respecto al análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 13.7 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 25.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2788/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3910/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4855/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

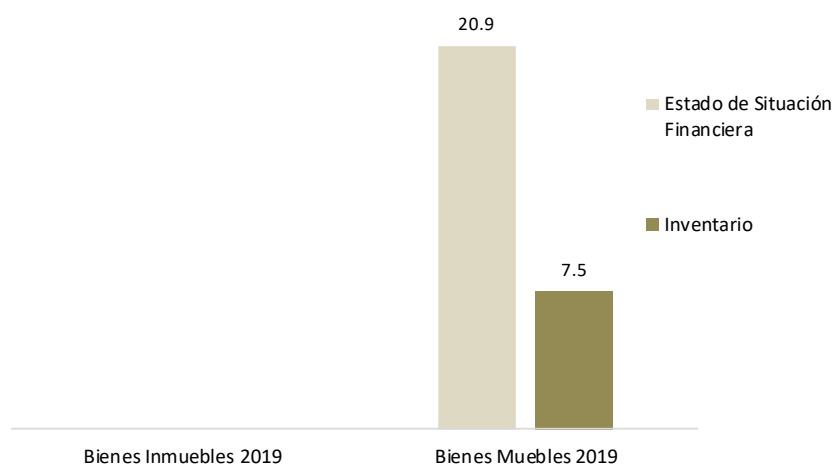
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	23	79.3



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo de la cuenta mobiliario y equipo de administración difiere por 13.4 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles 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/4353/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/1654/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	19	76.0





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737311	Servicios de baños públicos	5.3	0.0	-5.3	0.0
41737318	Ingresos diversos	55.0	0.0	-55.0	0.0
41737319	Ingresos de organismos del deporte	107.8	33.4	-74.4	31.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla									
(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%
393.4	387.2	6.2	1,321,919	1,161,399	-160,520	0	4	5	2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	251.8	277.3	110.1	361	359	99.4	10.7
B00 Administración y Finanzas	192.3	109.9	57.2	1,321,558	1,161,040	87.9	-30.7
<b>Total</b>	<b>444.1</b>	<b>387.2</b>	<b>87.2</b>	<b>1,321,919</b>	<b>1,161,399</b>	<b>87.9</b>	<b>-0.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
444.1	444.1	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 Tonanitla (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
444.1	444.1	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 Tonanitla (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	444.1	444.1	0.0	0.0	387.2	387.2
Económica (por Tipo de Gasto)	444.1	444.1	0.0	0.0	387.2	387.2
Administrativa	444.1	444.1	0.0	0.0	387.2	387.2
Funcional (Finalidad y Función)	444.1	444.1	0.0	0.0	387.2	387.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	168.1	168.1	33.4	-134.7	-80.1
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	168.1	168.1	33.4	-134.7	-80.1
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	276.0	276.0	360.0	84.0	30.4
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	276.0	276.0	360.0	84.0	30.4
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>444.1</b>	<b>444.1</b>	<b>393.4</b>	<b>-50.7</b>	<b>-11.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	67.0	33.4	-33.6	-50.2
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	67.0	33.4	-33.6	-50.2
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	344.5	360.0	15.5	4.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	344.5	360.0	15.5	4.5
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>411.5</b>	<b>393.4</b>	<b>-18.1</b>	<b>-4.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (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	355.0	339.3	0.0	0.0	274.3	274.3	-64.9	-19.1
Materiales y Suministros	32.8	32.8	0.0	0.0	34.9	34.9	2.1	6.4
Servicios Generales	45.6	61.3	0.0	0.0	70.5	70.5	9.1	14.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10.7	10.7	0.0	0.0	7.5	7.5	-3.2	-29.9
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>444.1</b>	<b>444.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>387.2</b>	<b>387.2</b>	<b>-56.9</b>	<b>-12.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* 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 Tonanitla (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido 2019-2018	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	378.8	274.3	-104.5	-27.6
Materiales y Suministros	24.1	34.9	10.8	44.8
Servicios Generales	46.6	70.5	23.9	51.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	7.5	7.5	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>449.5</b>	<b>387.2</b>	<b>-62.3</b>	<b>-13.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	168.1	192.3	0.0	0.0	109.9	109.9
02 Desarrollo Social	276.0	251.8	0.0	0.0	277.3	277.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>444.1</b>	<b>444.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>387.2</b>	<b>387.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (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 Tonanitla (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	13.4	0.0
2018	13.4	0.0
2019	20.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla

**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 Tonanitla (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	444.1	393.4	444.1	387.2
Diciembre	444.1	393.4	444.1	387.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
444.1	444.1	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 Tonanitla (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	152.0	168.2	-16.3
1345	Gratificación	48.9	49.7	-0.8
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	10.0	11.9	-1.9
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	5.0	21.6	-16.6
3331	Servicios informáticos	10.7	13.4	-2.7
3411	Servicios bancarios y financieros	0.0	6.2	-6.2
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	5.1	9.3	-4.2
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	5.0	7.0	-2.0
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	2.2	5.0	-2.8
5151	Bienes informáticos	0.0	7.5	-7.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 401 020401010101	Promoción y fomento de la cultura física	251.8	277.3	-25.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla	
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 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 Tonanitla			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	20.9	7.5	13.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	13.4	7.5	0.0	20.9	20.9	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 Tonanitla (Miles de pesos)					
Fuente	Muebles		Inmuebles		
	Altas	Bajas	Altas	Bajas	
Cuenta Pública	7.5	0.0	0.0		0.0
Reportes Mensuales	7.5	0.0	0.0		0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>		<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tonanitla	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	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.
4	En el Inventario de Bienes Muebles, en la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada.
5	El saldo del registro contable de la cuenta 1241 difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.





# Informe de Resultados

## Anexos



Municipio de  
Tonatico

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

Anexos

Tonatico

## Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública





# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Tonatico

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Tonatico

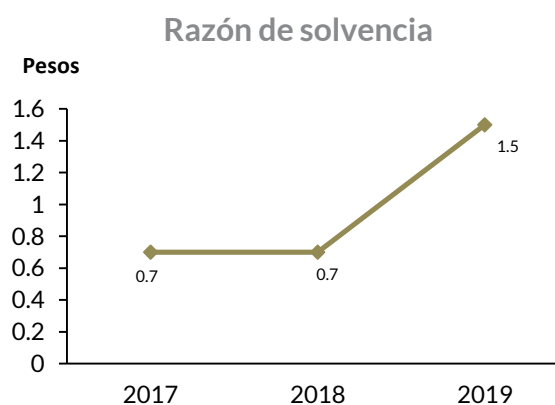
---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 1.5 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.



---

#### Sistema de Alertas de la LDF

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

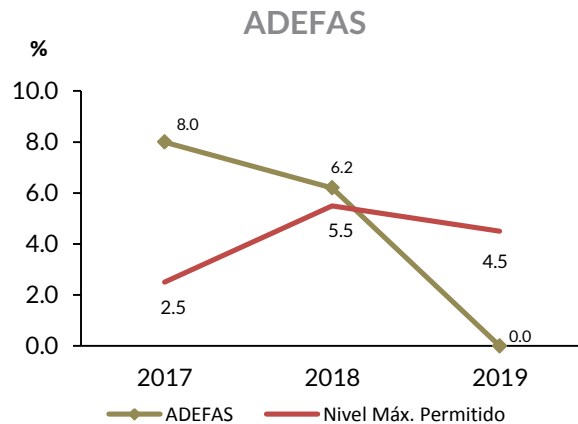
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Tonatico registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

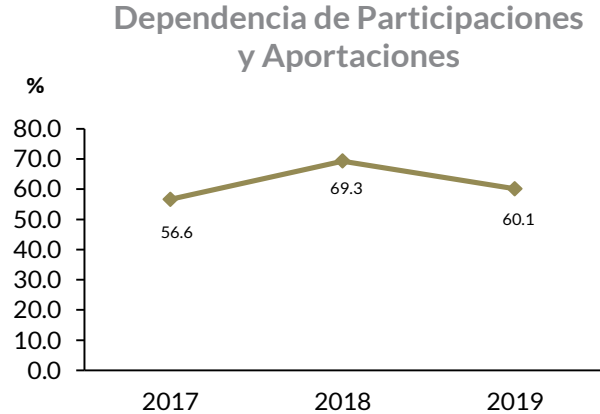
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

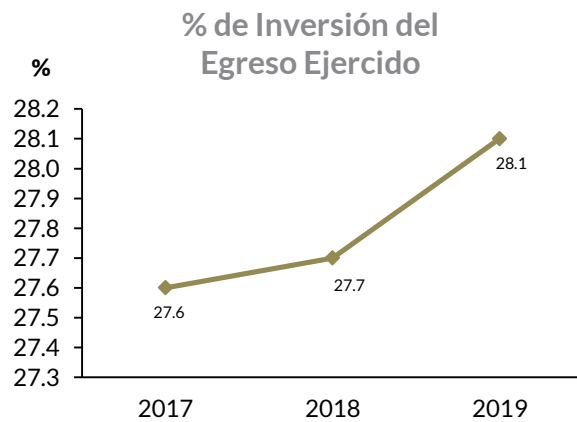
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 60.1 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 9.2 puntos porcentuales.



## Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 28.1 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un aumento de 0.4 puntos porcentuales.

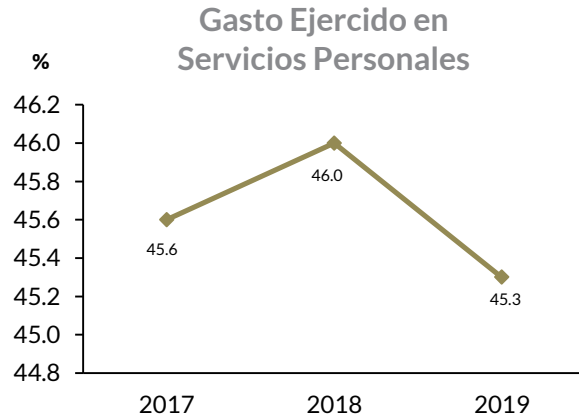


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 45.3 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.7 puntos porcentuales.

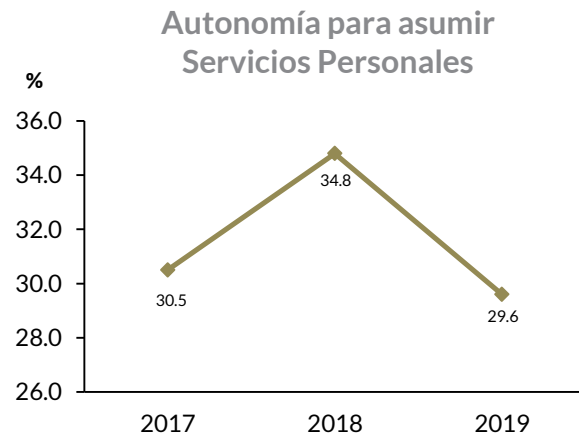
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.5 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al Municipio de Tonatico, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 29.6 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 5.2 puntos porcentuales.



---

## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis realizado al Recurso FEFOM otorgado al Municipio de Tonatico se identificó que no se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM).

---

## Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

---

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del municipio de Tonatico, 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 Tonicato

## 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 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 18,244.7 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0





## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 1.7 miles de pesos no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda / Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que 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 152,034.4 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso y anexo al Estado de Situación Financiera se identificó que la entidad presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	2	40



## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- Derivado De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de PAD, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## SalDOS del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad por concepto de recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales PAD y FEIEF asignados a la entidad municipal, se identificó que no coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 100.0 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

## Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 8,456.3 miles de pesos del recurso PAD y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, 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 51.4 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 pago de más un importe de 2.5 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

Dando seguimiento al acuerdo emitido con fecha 14 de junio 2019 donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

## Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, no se identificaron diferencias con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los ingresos por financiamientos, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a corto plazo en el ejercicio 2019 con SOLUGOB S.A.P.I. de C.V, por un importe de 3,244.6 miles de pesos, a una tasa de 6.5; del cual amortizó al capital un importe de 3,244.6 miles de pesos y se pagaron intereses por un importe de 417.4 miles de pesos, quedando pagado en su totalidad.

Por otro lado, se identificó que la entidad municipal no realizó el registro de su financiamiento contratado con SOLUGOB S.A.P.I. de C.V, por un importe de 3,244.6 miles de pesos en el Registro Público Único y Registro de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México, por lo que la entidad incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50

## Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM), se identificó que presenta diferencias por un importe de 699.5 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Por lo cual el Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33





## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable y realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 4.9 miles de pesos.

El Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Tonatico cuenta con Decreto de creación número 146, de fecha 4 de Abril de 2008 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las Notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Notas de Memoria

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Tonicato

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.7	0.7	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 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	$\frac{0.0}{70,090.4}$	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)						
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición				Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X	100	$\frac{3,662.1}{70,090.4}$	5.2%	Medio

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)						
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales				Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$	X	100	$\frac{-1,575.5}{121,440.6}$	-1.3%	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 Tonatico 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
121,440.6	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tonatico 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)
122,714.2	0.0	122,714.2	6%	7,362.9	3,244.6	2.6%	4,118.2

**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**  
**Dependencia de Participaciones y Aportaciones**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	38,781.5	17,030.3	55,811.8	98,653.7	56.6
2018	45,446.3	23,487.5	68,933.8	99,462.3	69.3
2019	49,366.3	23,643.2	73,009.5	121,440.6	60.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	27,195.8	98,653.8	27.6
2018	28,176.8	101,611.3	27.7
2019	31,870.2	113,459.9	28.1

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	44,965.1	98,653.8	45.6
2018	46,771.0	101,611.3	46.0
2019	51,361.1	113,459.9	45.3

**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 Tonatico (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	13,724.3	44,965.1	30.5
2018	16,289.4	46,771.0	34.8
2019	15,218.8	51,361.1	29.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

**Nota3:** Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



**Tabla 9**  
**Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)												
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000			
Sin Observaciones				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM		
				1000	2000	3000	4000	5000	6000		9000	
Porcentaje												

**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 Tonatico Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>24,513.7</b>	<b>9,290.7</b>	<b>15,223.1</b>	<b>Circulante</b>	<b>16,838.2</b>	<b>13,350.3</b>	<b>3,487.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>12,411.3</b>	<b>905.9</b>	<b>11,505.5</b>	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>16,648.1</b>	<b>13,160.2</b>	<b>3,487.9</b>
Efectivo	0.0	178.4	-178.4	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,187.6	4,333.2	-145.6
Bancos/Tesorería	12,123.7	439.8	11,683.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	6,364.6	5,655.5	709.2
Otros Efectivos y Equivalentes	287.7	287.7	0.0	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1,437.2	667.2	770.0
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>6,928.8</b>	<b>6,897.2</b>	<b>31.6</b>	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	<b>1,912.4</b>	<b>1,716.3</b>	<b>196.1</b>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,240.4	1,208.8	31.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,746.3	788.1	1,958.2
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	5,688.4	5,688.4	0.0	<b>Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo</b>	<b>190.1</b>	<b>190.1</b>	<b>0.0</b>
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>5,173.6</b>	<b>1,487.6</b>	<b>3,686.0</b>	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	190.1	190.1	0.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	370.5	368.5	2.0				
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	4,803.1	1,119.1	3,683.9				
<b>No Circulante</b>	<b>203,077.1</b>	<b>200,988.5</b>	<b>2,088.6</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>16,838.2</b>	<b>13,350.3</b>	<b>3,487.9</b>
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>182,867.9</b>	<b>179,162.0</b>	<b>3,705.8</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Terrenos	7,110.9	7,110.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-490.4	-490.4	0.0
Edificios no Habitacionales	17,135.9	17,135.9	0.0	Aportaciones	-490.4	-490.4	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	158,621.1	154,915.2	3,705.8	Aportaciones	-490.4	-490.4	0.0
<b>Bienes Muebles</b>	<b>23,869.4</b>	<b>21,785.6</b>	<b>2,083.8</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>211,243.0</b>	<b>197,419.2</b>	<b>13,823.8</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	4,016.1	3,991.6	24.5	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	13,825.5	9,239.9	4,585.6
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5.3	0.0	5.3	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,825.5	9,239.9	4,585.6
Vehículos y Equipo de Transporte	15,648.6	13,648.6	2,000.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	197,417.5	188,179.4	9,238.2
Equipo de Defensa y Seguridad	337.5	337.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	197,417.5	188,179.4	9,238.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,122.0	3,068.0	54.0				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	260.1	260.1	0.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>210,752.6</b>	<b>196,928.8</b>	<b>13,823.8</b>
Otros Bienes Muebles	479.8	479.8	0.0				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-3,701.0</b>	<b>0.0</b>	<b>-3,701.0</b>				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-3,701.0	0.0	-3,701.0				
<b>Activos Diferidos</b>	<b>40.8</b>	<b>40.8</b>	<b>0.0</b>				
Otros Activos Diferidos	40.8	40.8	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>227,590.8</b>	<b>210,279.1</b>	<b>17,311.7</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>227,590.8</b>	<b>210,279.1</b>	<b>17,311.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 11**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Tonatico			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	15,291.6	16,291.1	-999.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	103,055.3	82,779.1	20,276.2
Otros Ingresos y Beneficios	166.5	393.8	-227.2
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>118,513.4</b>	<b>99,463.9</b>	<b>19,049.5</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	71,426.4	60,333.3	11,093.1
Servicios Personales	51,361.1	46,779.3	4,581.7
Materiales y Suministros	6,778.2	4,924.8	1,853.4
Servicios Generales	13,287.1	8,629.2	4,657.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,500.9	5,928.3	572.6
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	662.1	0.0	662.1
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,701.0	0.0	3,701.0
Inversión Pública	22,307.9	23,351.8	-1,043.9
Bienes Muebles e Intangibles	89.6	610.6	-521.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>104,687.9</b>	<b>90,224.1</b>	<b>14,463.9</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>13,825.5</b>	<b>9,239.9</b>	<b>4,585.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Tonatico

**Tabla 1**  
**Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019**

Municipio de Tonatico 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	227,590.8	16,838.2	210,752.6	118,513.4	104,687.9	13,825.5
Diciembre	227,590.8	16,838.2	210,752.6	118,513.4	104,687.9	13,825.5
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**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	210,279.1	210,279.1	0.0
Pasivo	13,350.3	13,350.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	-490.4	-490.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Municipio de Tonatico 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	479.8	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 Tonatico 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	-582.1
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-9.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-83.2
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	-80.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-2,089.7

**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 Tonatico				
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	227,590.8	227,590.8	0.0
2000	Pasivo	16,838.2	16,838.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-490.4	-490.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Municipio de Tonatico			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,208.8	1,208.8
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Cc	368.5	368.5
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,283.4	2,283.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3,670.6	3,670.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5,821.9	5,821.9
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	827.4	827.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,291.3	3,291.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	772.8	772.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Tonicato				
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)
227,590.8	16,838.2	210,752.6	227,590.8	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 Tonicato	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	13,825.5
Estado de Actividades Comparativo	13,825.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Municipio de Tonicato 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)				
9,239.9	188,179.4	197,419.2	197,417.5	-1.7	0.0	-1.7	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Municipio de Tonicato del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	210,752.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	210,752.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Municipio de Tonicato del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	227,590.8
Estado Analítico del Activo	227,590.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Municipio de Tonatico		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>19,049.5</b>	<b>9,751.4</b>
Impuestos	-386.5	1,738.4
Contribuciones de Mejoras	0.4	-1.4
Derechos	-531.5	1,176.7
Productos de Tipo Corriente	5.0	-467.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-86.8	120.4
Participaciones y Aportaciones	20,276.2	7,357.1
Otros Orígenes de Operación	-227.2	-172.5
<b>Aplicación</b>	<b>14,463.9</b>	<b>26,364.4</b>
Servicios Personales	4,581.7	1,814.2
Materiales y Suministros	1,853.4	-211.5
Servicios Generales	4,657.9	-419.5
Subsidios y Subvenciones	1,855.1	856.8
Ayudas Sociales	-1,282.5	694.1
Otras Aplicaciones de Operación	2,798.2	23,630.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>4,585.6</b>	<b>-16,613.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>3,701.0</b>	<b>21,791.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	20,412.2
Otros Orígenes de Inversión	3,701.0	1,379.4
<b>Aplicación</b>	<b>9,507.2</b>	<b>4,457.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,705.8	0.0
Bienes Muebles	2,083.8	4,457.7
Otras Aplicaciones de Inversión	3,717.6	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-5,806.2</b>	<b>17,333.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>12,871.7</b>	<b>4,496.2</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	12,871.7	4,496.2
<b>Aplicación</b>	<b>145.6</b>	<b>9,062.2</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	145.6	9,062.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>12,726.1</b>	<b>-4,566.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>11,505.5</b>	<b>-3,845.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>905.8</b>	<b>4,750.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>12,411.3</b>	<b>905.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Tonatico Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>15,223.1</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	11,505.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	31.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	3,686.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>3,701.0</b>	<b>5,789.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	3,705.8
Bienes Muebles	0.0	2,083.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,701.0	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,487.9</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,487.9	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>13,823.8</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	4,585.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	9,238.2	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>21,012.7</b>	<b>21,012.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Tonatico				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>16,838.2</b>
Total pasivo			0.0	16,838.2
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>16,838.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

### Tabla 15

Municipio de Tonatico 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	158,621.1	0.0	158,621.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	6,586.7	0.0	6,586.7
<b>Diferencia:</b>	<b>152,034.4</b>	<b>0.0</b>	<b>152,034.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

### Tabla 16

Municipio de Tonatico 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 Tonatico 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 Tonatico 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 Tonatico 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 Tonatico 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				
48,400.0	60,928.5	12,528.5	25.9%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 21**  
**Ingresos recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Tonatico Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,064.7	1,059.5	5.2	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	45.4	46.0	-0.5	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	50.7	98.9	-48.2	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	27,687.4	17,676.0	10,011.4	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	100.2	56.7	43.5	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	2,358.4	2,358.4	0.0	
<b>Total Neto</b>	<b>31,306.8</b>	<b>21,295.4</b>	<b>10,011.4</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Tonatico Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
<b>Estatales</b>			
PAD	27,687.4	27,687.4	0.0
FEIEF	2,358.4	2,358.4	0.0
<b>Totales</b>	<b>30,045.8</b>	<b>30,045.8</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Tonatico							
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)	
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)			
<b>Estatales</b>							
FEFOM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
PAD	27,687.4	15,735.8	8,450.8	0.0	8,450.8	3,500.8	
CEDIPIEM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
SDIFEM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
PDSFF	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Otros Recursos Estatales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
FEIEF	2,358.4	0.0	5.5	0.0	5.5	2,352.8	
<b>Totales</b>	<b>30,045.8</b>	<b>15,735.8</b>	<b>8,456.3</b>	<b>0.0</b>	<b>8,456.3</b>	<b>5,853.6</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Tonicato Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)	
Concepto	PAD
Servicios Personales	0.0
Materiales y Suministros	0.0
Servicios Generales	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,000.0
Inversión Pública	13,735.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0
Deuda Pública	0.0
<b>Total</b>	<b>15,735.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Tonatico Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
<b>Estatales</b>						
PAD	8,450.8	0.0	0.0	8,450.8	0.0	8,450.8
FEIEF	5.5	0.0	0.0	5.5	0.0	5.5
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>8,456.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>8,456.3</b>	<b>0.0</b>	<b>8,456.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Municipio de Tonatico 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	823.0		823.0	874.4	-51.4	0.0	31.3	28.8	-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 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tonicato					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta retenciones.

**Tabla 28**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Tonicato					
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	10.2	10.2	10.2	0.0	0.0
Junio	4.2	4.2	4.2	0.0	0.0
Julio	8.1	8.1	8.1	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>22.5</b>	<b>22.5</b>	<b>22.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CAEM</b>					<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 29**  
**Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Tonatico (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
			BANOBRAS		
Monto Contratado			3,244.6		
Fecha de Inicio			22/01/2019		
Plazo			6 MESES		
Tasa de Interés			6.5%		
Fecha de Vencimiento			31/07/2019		
Fuente o Garantía de Pago			PARTICIPACIONES		
Saldo al 31 de Diciembre de 2018			0.0		
Disposiciones durante el ejercicio 2019			3,244.6		
Total de Financiamiento alcanzado a 2019			3,244.6		
Pago de Intereses del ejercicio 2019			417.4		
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019			3,244.6		
Saldo al 31 de Diciembre de 2019			0.0		
Cuenta Contable de registro del Financiamiento			2131-1-3		
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF			0.0		
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI			3,244.6		
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio			3,244.6		
Diferencia Contable & Presupuestal			0.0		
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.			No		
Importe informado en el Registro Público Único			0.0		

**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 Tonalico			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	10.0	-10.0
CFE	424.8		
CONAGUA	689.5	0.0	689.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

**Tabla 31**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Municipio de Tonalico										
(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	248.5	0.0	0.0	0.0	0.0	15.5	233.1	233.1	0.0	07/02/2019
Febrero	299.3	0.0	0.0	0.0	0.0	16.4	282.9	282.9	0.0	19/03/2010
Marzo	296.5	0.0	0.0	0.0	0.0	17.2	279.3	279.3	0.0	08/04/2019
Abril	357.6	0.0	0.0	0.0	0.0	16.8	340.9	340.9	0.0	03/05/2019
Mayo	335.4	0.0	0.0	0.0	0.0	19.0	316.4	316.4	0.0	05/06/2019
Junio	335.6	0.0	0.0	0.0	0.0	16.9	318.7	318.7	0.0	01/07/2019
Julio	427.1	0.0	0.0	0.0	0.0	17.8	409.3	409.3	0.0	05/08/2019
Agosto	330.6	0.0	0.0	0.0	4.9	18.3	317.2	317.2	0.0	04/09/2019
Septiembre	349.8	0.0	0.0	0.0	0.0	18.2	331.6	331.6	0.0	21/10/2019
Octubre	352.4	0.0	0.0	0.0	0.0	19.5	332.9	332.9	0.0	15/11/2019
Noviembre	886.7	0.0	0.0	0.0	0.0	20.3	866.4	866.4	0.0	20/12/2019
Diciembre	461.6	0.0	0.0	0.0	0.0	18.0	443.6	443.6	0.0	23/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>4,681.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4.9</b>	<b>213.9</b>	<b>4,472.4</b>	<b>4,472.4</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Tonatico													
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	332	351	346	353	362	356	359	360	364	361	365	352	355

Municipio de Tonatico			
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	31,019.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	180.4		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	12,530.1	28/07/2020	23/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,402.7		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			45,132.4
<b>Promedio mensual</b>			3,761.0

**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 Tonatico					
(Miles de pesos)					
Estado Analítico de Ingresos (Participaciones Federales, Estatales e Ingresos Propios)	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)		
67,090.4	2%	1,341.8	0.0	1,341.8	-

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Municipio de Tonatico 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	Solo indica que fueron presentadas en la cuenta pública, sin embargo presentan diferencias con la información contable y presupuestal.
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Tonicato

## Resultados de la Revisión del municipio de Tonicato

---

### 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 11,626.8 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario; toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se ejecutaron el 100.0 por ciento de las metas programadas.

---

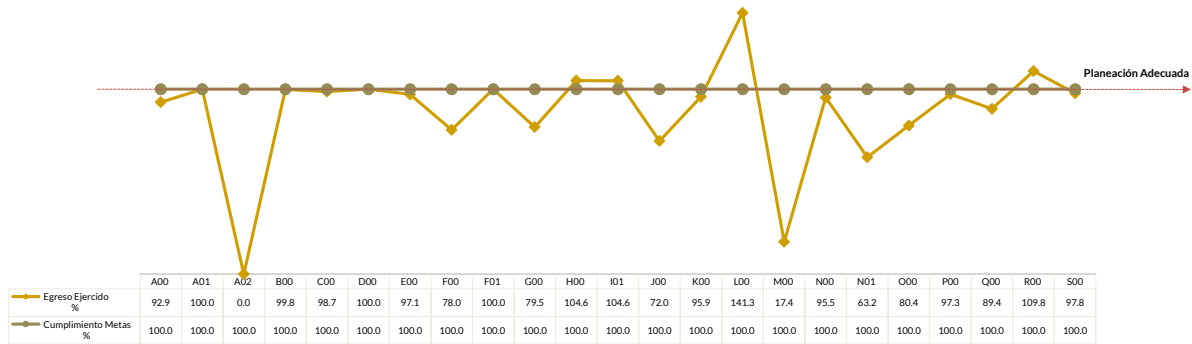
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 89.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización del Cabildo.

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios para sus gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados.





---

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

---

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo 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 diferencias en los montos reportados del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, y el reporte de la Clasificación Administrativa.

---

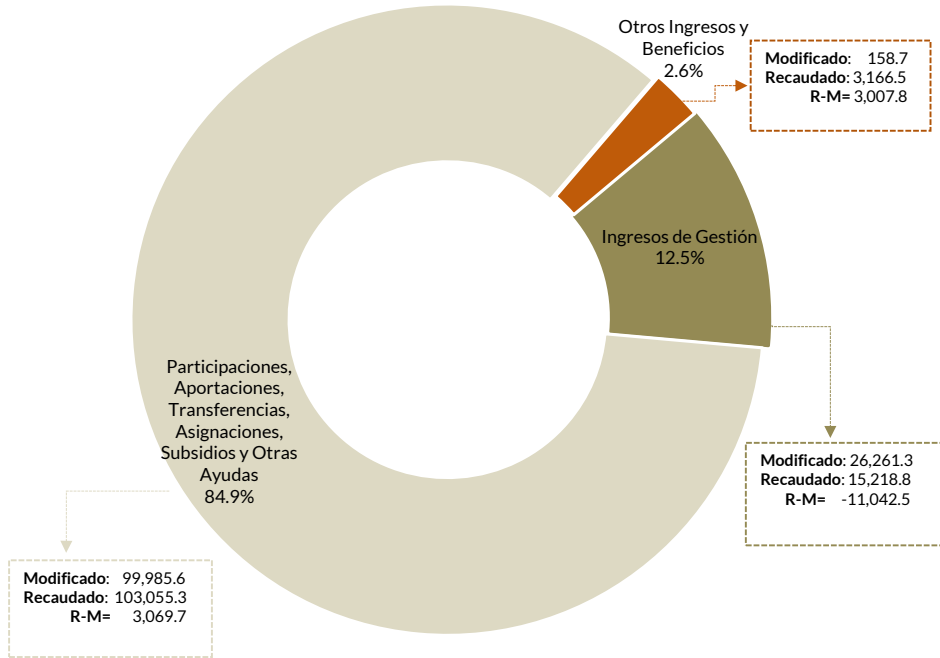
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 121,440.6 miles de pesos de los cuales el 84.9 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 el fondo general de participaciones, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue productos de tipo corriente.





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)

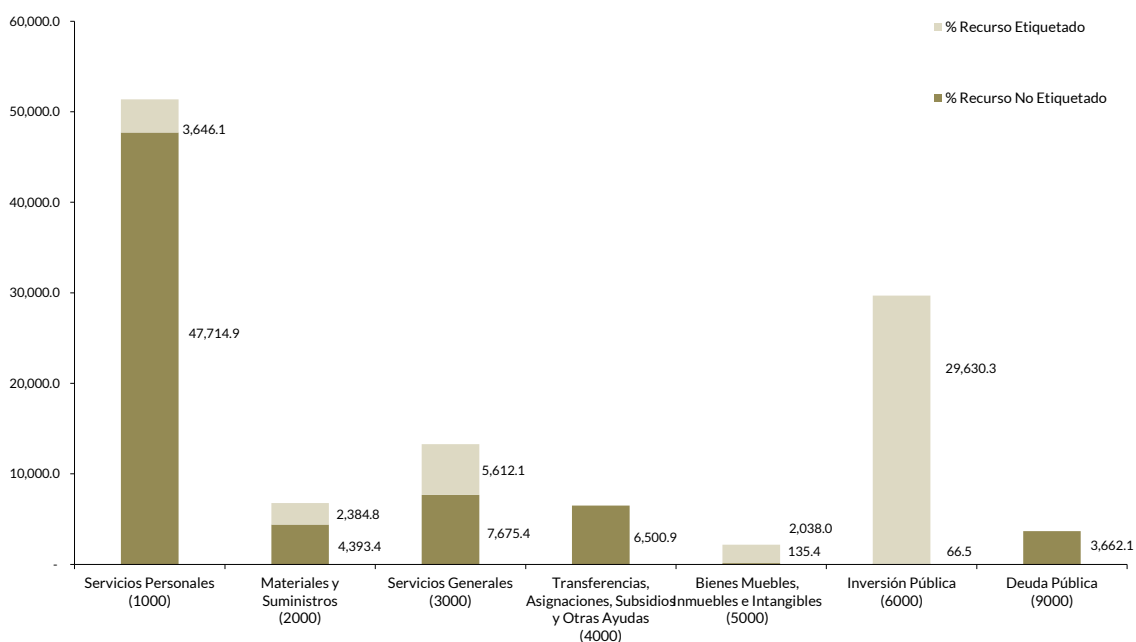
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 21,978.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos estatales e ingresos federales.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 113,459.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 51,361.1 miles de pesos, de los cuales el 7.1 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 92.9 por ciento de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

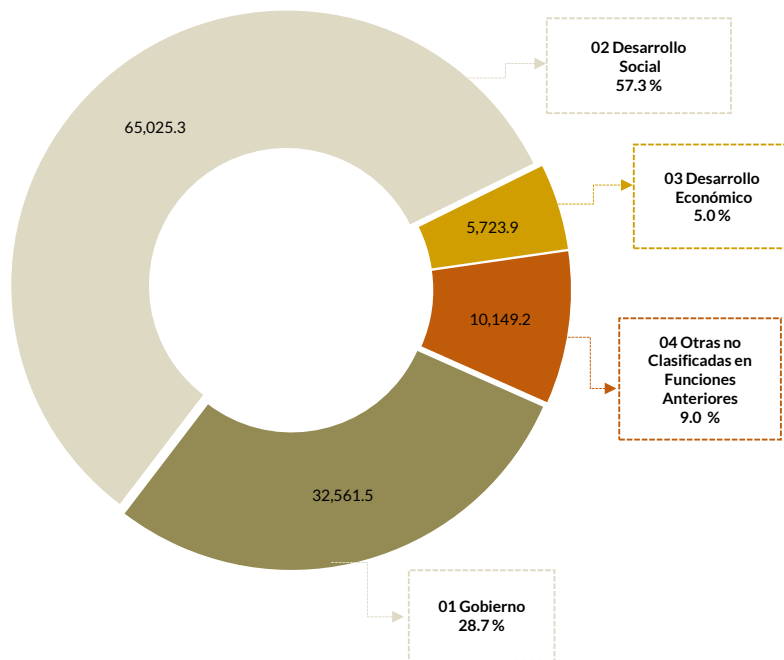
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 11,848.6 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 57.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación difieren; asimismo, la entidad no realizó el registro contable de la 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 2,083.8 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.





# Evaluación de la Revisión Municipio de Tonicaco

## Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

## Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

## Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 8,390.3 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 3.662.5 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 12 proyectos es mayor al egreso modificado por 10,450.6 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 un proyecto por un importe de 300.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
46	38	82.6

## Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 1.3 miles de pesos respecto 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 14 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3542/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3699/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0062/20 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.

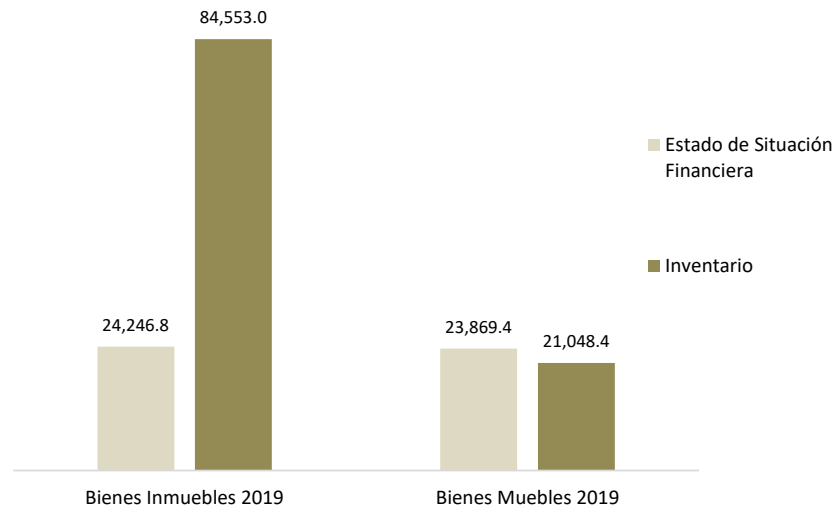
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	26	65.0



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 60,306.2 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 2,821.0 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de terrenos, edificios no habitacionales y vehículos y equipo de transporte.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50

## 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 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/4097/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1407/20, 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





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Tonicato

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Tonicato (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4112122	Sobre adquisición de inmuebles y otras operaciones traslativas de dominio de inmuebles	3,073.1	1,370.1	-1,703.0	44.6
4131311	Para obra pública y acciones de beneficio social	3.1	2.0	-1.1	64.1
4141411	Por uso de vías y áreas públicas para el ejercicio de actividades comerciales y de servicios	3,280.0	972.1	-2,307.9	29.6
4141412	De estacionamiento en la vía pública y de servicio público	1.1	0.0	-1.1	0.0
4143431	Suministro de agua potable	888.2	1.4	-886.8	0.2
4143434	Conexiones a los sistemas de agua y drenaje	98.0	33.7	-64.3	34.4
41434321	De desarrollo urbano y obras públicas	1,444.0	507.5	-936.5	35.1
41434324	Por corral de consejo e identificación de señales de sangre, tatuajes, elementos electromagnéticos y fierros para marcar ganado y magueyes	4.6	1.9	-2.7	41.4
4151511	Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles	9,824.4	6,363.2	-3,461.3	64.8
4151512	Impresos y papel especial	120.0	57.3	-62.7	47.7
4159591	Rendimientos o ingresos derivados de las actividades de organismos descentralizados y empresas de participación municipal cuando por su naturaleza correspondan a actividades	12.5	0.0	-12.5	0.0
4159592	En general, todos aquellos ingresos que perciba la hacienda pública municipal, derivados de actividades que no son propias de derecho público, o por la explotación de sus bienes patrimoniales	1,127.0	32.3	-1,094.7	2.9
4164641	Reintegros	1,132.0	39.8	-1,092.2	3.5

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**

Municipio de Tonicato (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%
121,440.6	113,459.9	7,980.7	29,016	29,016	0	0	0	345	0

Fuente: 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 Tonatico							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	12,255.3	11,391.3	92.9	1,635	1,635	100.0	-7.1
A01 Comunicación Social	1,622.0	1,621.5	100.0	54	54	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	0.0	0.0	0.0	20	20	100.0	-100.0
B00 Sindicaturas	2,570.2	2,565.9	99.8	1,038	1,038	100.0	-0.2
C00 Regidurías	6,129.0	6,046.9	98.7	1,797.0	1,797.0	100.0	-1.3
D00 Secretaría del Ayuntamiento	2,583.0	2,584.2	100.0	5,938	5,938	100.0	0.0
E00 Administración	2,453.9	2,383.9	97.1	1,463	1,463	100.0	-2.9
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	40,917.3	31,913.5	78.0	138	138	100.0	-22.0
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	1,427.1	1,427.0	100.0	166	166	100.0	0.0
G00 Ecología	2,122.9	1,687.7	79.5	205	205	100.0	-20.5
H00 Servicios Públicos	18,684.2	19,550.9	104.6	7,854	7,854	100.0	4.6
I01 Desarrollo Social	1,115.3	1,166.0	104.6	791	791	100.0	4.6
J00 Gobierno Municipal	2,360.4	1,698.7	72.0	1,580	1,580	100.0	-28.0
K00 Contraloría	723.1	693.8	95.9	371	371	100.0	-4.1
L00 Tesorería	7,987.0	11,281.6	141.3	508	508	100.0	41.3
M00 Consejería Jurídica	5,000.0	872.0	17.4	331	331	100.0	-82.6
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	3,112.1	2,971.2	95.5	2,359	2,359	100.0	-4.5
N01 Desarrollo Agropecuario	723.6	457.4	63.2	18	18	100.0	-36.8
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	3,980.6	3,198.8	80.4	952	952	100.0	-19.6
P00 Atención Ciudadana	1,224.2	1,191.3	97.3	32	32	100.0	-2.7
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	7,645.2	6,833.2	89.4	1,299	1,299	100.0	-10.6
R00 Casa de la Cultura	1,152.2	1,264.7	109.8	205	205	100.0	9.8
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	673.3	658.3	97.8	262	262	100.0	-2.2
<b>Total</b>	<b>126,462</b>	<b>113,460</b>	<b>89.7</b>	<b>29,016</b>	<b>29,016</b>	<b>100.0</b>	<b>-10.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
122,714.2	126,405.6	-3,691.4	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
122,714.2	126,461.8	-3,747.6	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 Tonatico (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	5,387.2	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*El Organismo Operador de Agua cuenta con Decreto de Creación sin embargo en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

\*\*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 Tonicato (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	5,385.9

**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 Tonicato (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	122,714.2	126,461.8	0.0	1,543.0	111,917.0	113,459.9
Económica (por Tipo de Gasto)	122,714.2	126,461.8	0.0	1,543.0	111,917.0	113,459.9
Administrativa	130,501.3	132,590.8	0.0	1,554.5	117,952.4	119,506.8
Funcional (Finalidad y Función)	122,714.2	126,461.8	0.0	1,543.0	111,917.0	113,459.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.





**Tabla 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	26,261.3	26,261.3	15,218.8	-11,042.5	-42.0
Impuestos	7,349.1	7,349.1	5,410.8	-1,938.3	-26.4
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	3.1	3.1	2.0	-1.1	-35.9
Derechos	6,681.1	6,681.1	3,295.6	-3,385.5	-50.7
Productos de Tipo Corriente	11,083.9	11,083.9	6,452.7	-4,631.2	-41.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,144.0	1,144.0	57.6	-1,086.4	-95.0
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	96,294.2	99,985.6	103,055.3	3,069.7	3.1
Ingresos Federales	72,557.5	74,248.9	74,106.9	-142.0	-0.2
Ingresos Estatales	23,736.7	25,736.7	28,948.4	3,211.7	12.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	158.7	158.7	3,166.5	3,007.8	1,894.8
Ingresos Financieros	158.7	158.7	166.5	7.8	4.9
Ingresos Extraordinarios	0.0	0.0	3,000.0	3,000.0	100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>122,714.2</b>	<b>126,405.6</b>	<b>121,440.6</b>	<b>-4,965.0</b>	<b>-3.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Tonicato (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	16,289.4	15,218.8	-1,070.6	-6.6
Impuestos	5,840.6	5,410.8	-429.8	-7.4
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	1.6	2.0	0.4	25.0
Derechos	3,853.2	3,295.6	-557.6	-14.5
Productos de Tipo Corriente	6,447.7	6,452.7	5.0	0.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	146.3	57.6	-88.7	-60.6
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	82,779.1	103,055.3	20,276.2	24.5
Ingresos Federales	67,710.6	74,106.9	6,396.3	9.4
Ingresos Estatales	15,068.5	28,948.4	13,879.9	92.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	393.8	3,166.5	2,772.7	704.1
Ingresos Financieros	121.0	166.5	45.5	37.6
Ingresos Extraordinarios	0.0	3,000.0	3,000.0	100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	272.8	0.0	-272.8	-100.0
<b>Total</b>	<b>99,462.3</b>	<b>121,440.6</b>	<b>21,978.3</b>	<b>22.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Tonatico (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	60,928.5	61,077.3	0.0	0.0	51,361.1	51,361.1	-9,716.2	-15.9
Materiales y Suministros	8,581.3	8,632.8	0.0	309.6	6,468.6	6,778.2	-1,854.6	-21.5
Servicios Generales	10,928.7	10,929.8	0.0	378.4	12,909.2	13,287.5	2,357.7	21.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,828.3	6,933.1	0.0	20.3	6,480.7	6,500.9	-432.2	-6.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	534.0	2,546.6	0.0	0.0	2,173.4	2,173.4	-373.2	-14.7
Inversión Pública	35,813.3	36,242.2	0.0	834.8	28,862.0	29,696.8	-6,545.5	-18.1
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	100.0	100.0	0.0	0.0	3,662.1	3,662.1	3,562.1	3,562.1
<b>Total</b>	<b>122,714.2</b>	<b>126,461.8</b>	<b>0.0</b>	<b>1,543.0</b>	<b>111,917.0</b>	<b>113,459.9</b>	<b>-13,001.9</b>	<b>-10.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	46,771.0	51,361.1	4,590.1	9.8
Materiales y Suministros	4,924.5	6,778.2	1,853.7	37.6
Servicios Generales	9,759.3	13,287.5	3,528.2	36.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,771.4	6,500.9	729.5	12.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,443.3	2,173.4	-1,269.9	-36.9
Inversión Pública	24,733.5	29,696.8	4,963.3	20.1
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	6,208.3	3,662.1	-2,546.2	-41.0
<b>Total</b>	<b>101,611.3</b>	<b>113,459.9</b>	<b>11,848.6</b>	<b>11.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	36,803.7	39,508.9	0.0	176.7	32,384.8	32,561.5
02 Desarrollo Social	73,565.9	70,637.1	0.0	1,356.3	63,669.0	65,025.3
03 Desarrollo Económico	6,914.6	10,365.7	0.0	10.0	5,713.9	5,723.9
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	5,430.1	5,950.2	0.0	0.0	10,149.2	10,149.2
<b>Total</b>	<b>122,714.2</b>	<b>126,461.8</b>	<b>0.0</b>	<b>1,543.0</b>	<b>111,917.0</b>	<b>113,459.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	3,701.0	8,490.5	3,357.4
Bienes Inmuebles	0.0	2,328.0	0.0

**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 Tonatico (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	17,327.9	24,246.8
2018	21,785.6	24,246.8
2019	23,869.4	24,246.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Tonatico

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Municipio de Tonatico (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	126,405.6	121,440.6	126,461.8	113,459.9
Diciembre	126,405.6	121,440.6	126,461.8	113,459.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
126,405.6	126,461.8	-56.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3111	Servicio de energía eléctrica	1,245.4	1,746.6	-501.2
3112	Servicio de energía eléctrica para alumbrado público	1,747.3	3,000.7	-1,253.4
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	46.6	157.6	-111.0
3521	Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	0.0	0.4	-0.4
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	1,200.4	1,336.3	-135.9
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	246.8	497.9	-251.1
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	26.0	26.4	-0.4
3822	Espectáculos cívicos y culturales	1,133.5	1,254.0	-120.4
4383	Subsidios y apoyos	5,383.9	5,385.9	-2.0
4391	Subsidios por carga fiscal	160.0	830.6	-670.6
6128	Apoyos a obras de bienestar social	1,691.4	3,052.0	-1,360.6
6139	Reparación y mantenimiento de infraestructura hidráulica	7,168.5	9,593.6	-2,425.1
6159	Reparación y mantenimiento de vialidades y alumbrado	6,261.2	7,819.8	-1,558.6
9111	Amortización de capital	0.0	3,000.0	-3,000.0
9211	Intereses de la deuda	0.0	662.1	-662.1

**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 Tonatico (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
D00 D00 010309020101	Revisión Y Emisión De La Reglamentación Municipal	1,885.1	1,886.6	-1.5
F00 124 020103010101	Construcción De Infraestructura Para Drenaje Y Alcantarillado	3,737.0	5,600.2	-1,863.3
F00 124 020201010302	Rehabilitación De Vialidades Urbanas	5,296.5	6,199.2	-902.7
H00 156 020203010205	Operación Y Mantenimiento De Infraestructura Hidráulica Para El Suministro De Agua	5,132.6	5,267.1	-134.6
H00 127 020204010201	Alumbrado Público	3,884.5	5,345.2	-1,460.7
F00 124 020205010101	Mejoramiento De La Vivienda	1,691.4	3,052.0	-1,360.6
R00 150 020402010101	Servicios Culturales	1,152.2	1,264.7	-112.5
I01 152 020608050101	Coordinación Institucional Para La Igualdad De Género	48.4	159.4	-111.0
F00 124 030305010104	Electrificación Rural	2,067.9	2,337.0	-269.1
L00 L00 040101010202	Amortización De La Deuda (Capital)	160.0	830.6	-670.6
A00 A00 040201010104	Transferencias Del Ayuntamiento A Organismos Municipales	5,383.9	5,385.9	-2.0
L00 116 040401010101	Pasivos Derivados De Erogaciones Devengadas Y Pendientes De Ejercicios Anteriores	100.0	3,662.1	-3,562.1
F00 124 020204010201	Alumbrado Público	0.0	300.0	-300.0

**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 Tonatico (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**	
5,385.9	5,387.2	0.0	0.0	-1.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*El Organismo Operador de Agua cuenta con Decreto de Creación sin embargo en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

\*\*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 Tonatico (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	121,440.6	176.5	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	121,440.6	176.5	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*El Organismo Operador de Agua cuenta con Decreto de Creación sin embargo en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

\*\*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 Tonatico (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	108,074.0	5,024.7	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	108,074.0	5,024.7	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*El Organismo Operador de Agua cuenta con Decreto de Creación sin embargo en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

\*\*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 Tonicaco	
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 observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
9	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
10	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
11	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
12	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.
13	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.
14	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 9**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	7,110.9	60,878.2	-53,767.3
Edificios no Habitacionales	17,135.9	23,674.8	-6,538.9
Mobiliario y Equipo de Administración	4,016.1	3,519.2	496.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5.3	5.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	15,648.6	13,741.9	1,906.8
Equipo de Defensa y Seguridad	337.5	320.6	16.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,122.0	2,936.8	185.2
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	260.1	248.0	12.1
Otros Bienes Muebles	479.8	276.7	203.1

**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 Tonatico (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	7,110.9	0.0	0.0	7,110.9	7,110.9	0.0
Edificios no Habitacionales	17,135.9	0.0	0.0	17,135.9	17,135.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,991.6	24.5	0.0	4,016.1	4,016.1	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	5.3	0.0	5.3	5.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	13,648.6	2,000.0	0.0	15,648.6	15,648.6	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	337.5	0.0	0.0	337.5	337.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,068.0	54.0	0.0	3,122.0	3,122.0	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	260.1	0.0	0.0	260.1	260.1	0.0
Otros Bienes Muebles	479.8	28.5	28.5	479.8	479.8	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 11**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tonatico (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	2,083.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	2,049.2	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>34.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Tonicato	
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 la Balanza de Comprobación no registró la Depreciación Acumulada.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
7	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.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Tonatico

---

## 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 Tonicato

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato

---

#### 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 Tonicato, 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 Tonicato

---

### Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

### SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo, 1123 Deudores Diversos 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 y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 650.9 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 213.2 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## 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 10.0 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.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0





## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las Notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato

**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 Tonicato Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
5,563.7	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	569.2	85.6	483.5	<b>Circulante</b>	835.7	881.1	-45.4
Efectivo y Equivalentes	500.3	18.8	481.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	835.7	881.1	-45.4
Efectivo	3.7	18.8	-15.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	835.7	881.1	-45.4
Bancos/Tesorería	496.6	0.0	496.6				
				<b>Total Pasivo</b>	835.7	881.1	-45.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	68.8	66.9	2.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	68.8	66.9	2.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	723.5	723.5	0.0
				Aportaciones	723.5	723.5	0.0
<b>No Circulante</b>	2,741.9	2,893.5	-151.6	Aportaciones	723.5	723.5	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	529.4	529.4	0.0				
Terrenos	100.0	100.0	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	1,751.9	1,374.6	377.3
Edificios no Habitacionales	429.4	429.4	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	543.7	-253.7	797.4
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	543.7	-253.7	797.4
Bienes Muebles	2,212.7	2,364.3	-151.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,208.2	1,628.2	-420.0
Mobiliario y Equipo de Administración	538.0	523.3	14.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,208.2	1,628.2	-420.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	90.2	147.0	-56.7				
Vehículos y Equipo de Transporte	1,571.6	1,681.2	-109.6	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	2,475.4	2,098.0	377.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12.9	12.9	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-0.2	-0.2	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-0.2	-0.2	0.0				
<b>Total Activo</b>	3,311.0	2,979.1	331.9	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	3,311.0	2,979.1	331.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	176.5	312.9	-136.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,387.2	4,146.3	1,240.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>5,563.7</b>	<b>4,459.2</b>	<b>1,104.5</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	5,012.8	4,423.4	589.4
Servicios Personales	4,447.7	3,729.9	717.8
Materiales y Suministros	238.2	161.1	77.0
Servicios Generales	327.0	532.4	-205.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7.2	289.5	-282.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>5,020.0</b>	<b>4,712.9</b>	<b>307.1</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>543.7</b>	<b>-253.7</b>	<b>797.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico

**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 Tonatico 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	3,311.0	835.7	2,475.4	5,563.7	5,020.0	543.7
Diciembre	3,311.0	835.7	2,475.4	5,563.7	5,020.0	543.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,979.1	2,979.1	0.0
Pasivo	881.1	881.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	723.5	723.5	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 Tonatico 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 Tonatico 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	-25.1
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-3.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-121.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonicato				
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	3,311.0	3,311.0	0.0
2000	Pasivo	835.7	835.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	723.5	723.5	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 Tonicato				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018	
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		14.8	14.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		636.1	636.1

**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 Tonatico				
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)
3,311.0	835.7	2,475.4	3,311.0	0.0

**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 Tonatico 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	543.7
Estado de Actividades Comparativo	543.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico 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)				
-253.7	1,628.2	1,374.6	1,208.2	-166.4	-166.4	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,475.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	2,475.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,311.0
Estado Analítico del Activo	3,311.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,104.5</b>	<b>30.5</b>
Derechos	0.1	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	-7.3
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-136.5	-603.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,240.9	641.7
<b>Aplicación</b>	<b>307.1</b>	<b>184.7</b>
Servicios Personales	717.8	56.0
Materiales y Suministros	77.0	-67.8
Servicios Generales	-205.4	262.9
Ayudas Sociales	-282.3	-66.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>797.4</b>	<b>-154.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>166.4</b>	<b>10.6</b>
Bienes Muebles	166.4	0.0
Otros Orígenes de Inversión	0.0	10.6
<b>Aplicación</b>	<b>16.7</b>	<b>12.5</b>
Bienes Muebles	14.8	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	2.0	12.5
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>149.6</b>	<b>-1.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>465.4</b>	<b>256.4</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	465.4	256.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-465.4</b>	<b>-256.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>481.6</b>	<b>-412.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>18.8</b>	<b>431.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>500.3</b>	<b>18.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>483.5</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	481.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	2.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>151.6</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	151.6	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>45.4</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	45.4
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>797.4</b>	<b>420.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	797.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	420.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>949.0</b>	<b>949.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonalco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>621.9</b>	<b>622.4</b>
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			621.9	622.4
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>621.9</b>	<b>622.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
3,729.9	4,447.7	717.8	19.2%	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 Tonatico			
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 Tonatico (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	3.6	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	3.7	3.6	0.1	20/03/2019
Febrero	3.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	3.5	0.0	20/03/2019
Marzo	4.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4.0	4.0	0.0	04/03/2019
Abril	6.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.0	6.0	0.0	07/05/2019
Mayo	6.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.0	6.0	0.0	06/06/2019
Junio	6.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.0	0.0	6.0	03/07/2019
Julio	9.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	9.3	9.1	0.1	21/08/2019
Agosto	15.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.7	9.0	6.7	05/09/2019
Septiembre	15.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.4	15.7	-0.3	07/10/2019
Octubre	15.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15.4	15.4	0.0	08/11/2019
Noviembre	34.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	34.4	34.4	0.0	16/12/2019
Diciembre	23.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	23.2	25.8	-2.6	08/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>142.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.2</b>	<b>0.0</b>	<b>142.5</b>	<b>132.5</b>	<b>10.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico													
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	27	27	27	27	27	27	27	30	30	30	30	30	28

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico			
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	2,209.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,533.0		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	279.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>4,021.8</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>335.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Tonatico 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envia informacion correspondiente a los meses de noviembre y diciembre y en algunos conceptos corresponden al ejercicio 2018, lo cual no indica las notas explicativas necesarias y suficientes para el ejercicio 2019.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	La entidad envia informacion correspondiente al mes de noviembre, lo cual no indica las notas explicativas necesarias y suficientes para el ejercicio 2019.
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.





# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato

---

### 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 164.0 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

---

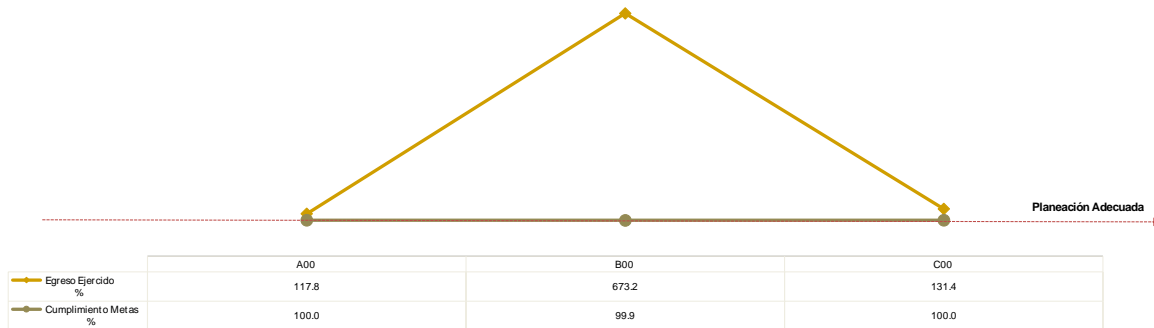
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 de 217.3 por ciento con un cumplimiento de metas del 99.9 por ciento; no obstante, la dependencia general B00 dirección general presenta 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)

- Se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, sin embargo, la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el Acta de autorización de la Junta de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

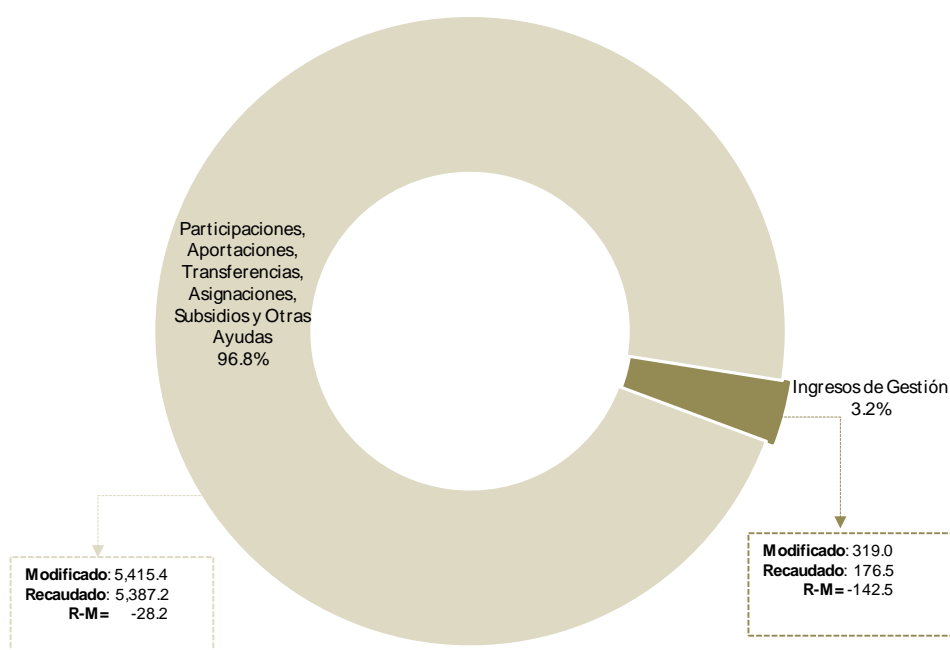
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,563.7 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)

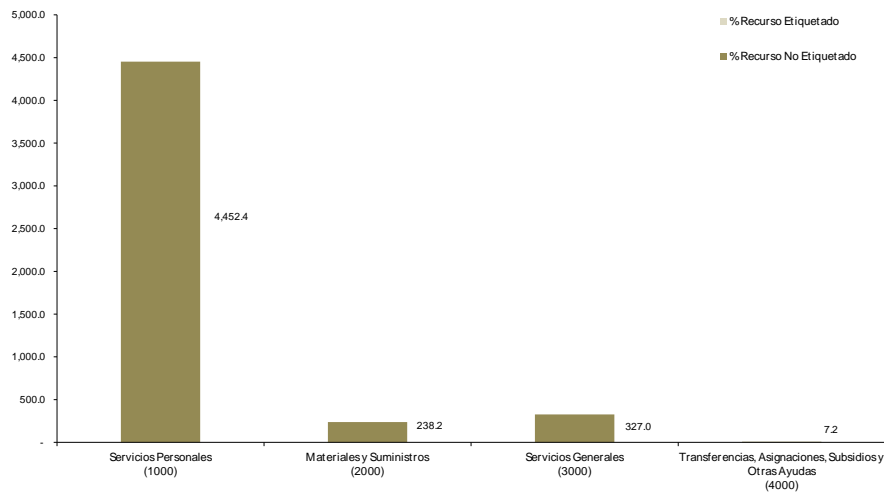
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,104.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 5,024.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,452.4 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

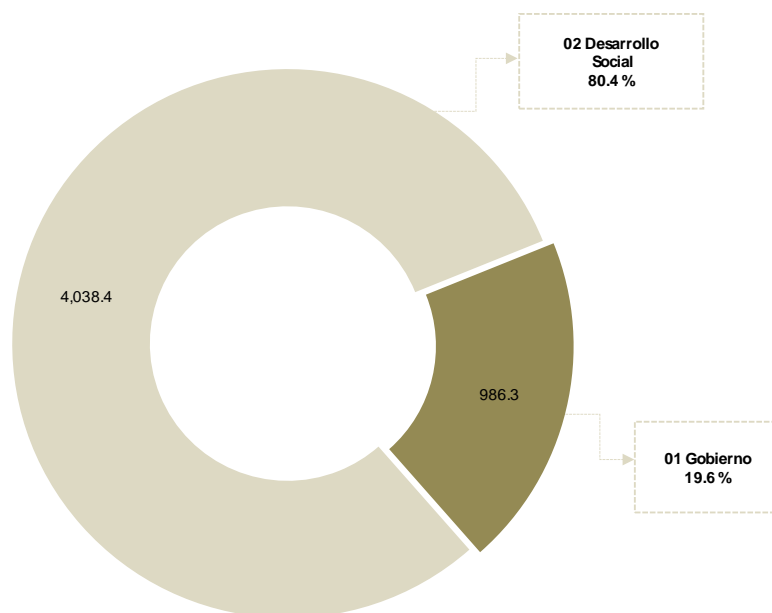
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 311.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 80.4 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 Reporte de Depreciación difieren; asimismo, la entidad no realizó el registro contable 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 decremento de 151.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la desincorporación de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron una variación con relación a los ejercicios anteriores.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato

---

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

---

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

---

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 3,388.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	13	92.9



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 11 proyectos es mayor el egreso modificado por 742.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	3	50.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2712/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3822/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4756/19 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

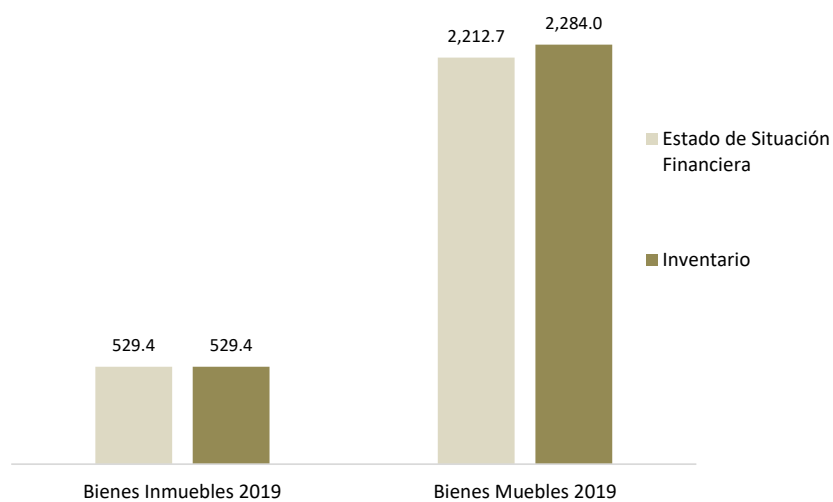




## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles coinciden; asimismo, los bienes muebles difieren por 71.2 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1244 vehículos y equipo de transporte y 1241 mobiliario y equipo de administración.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 no realizó los registros administrativos de bienes muebles ya que contablemente registró altas por 14.8 miles de pesos y bajas por 166.4 miles de pesos.

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 11 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4218/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1527/20, 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



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737313	Desayunos escolares	48.0	0.0	-48.0	0.0
41737315	Servicios jurídicos	6.0	0.0	-6.0	0.6
41737316	Servicios psicológicos	10.0	0.0	-10.0	0.0
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	207.0	106.9	-100.1	51.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
5,563.7	5,024.7	539.0	141,186	141,072	-114	0	16	133	2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,165.9	1,373.9	117.8	73	73	100.0	17.8
B00 Dirección General	395.8	2,664.5	673.2	141,098	140,984	99.9	573.3
C00 Tesorería	750.6	986.3	131.4	15	15	100.0	31.4
<b>Total</b>	<b>2,312</b>	<b>5,025</b>	<b>217.3</b>	<b>141,186</b>	<b>141,072</b>	<b>99.9</b>	<b>117.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,734.4	5,734.4	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,734.4	2,312.3	3,422.1	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	5,734.4	2,312.3	0.0	0.0	5,024.7	5,024.7
Económica (por Tipo de Gasto)	5,734.4	2,312.3	0.0	0.0	5,024.7	5,024.7
Administrativa	5,734.4	2,312.3	0.0	0.0	5,024.7	5,024.7
Funcional (Finalidad y Función)	5,734.4	2,312.3	0.0	0.0	5,024.7	5,024.7

**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 Tonatico (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	319.0	319.0	176.5	-142.5	-44.7
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	0.0	0.0	0.1	0.1	100.0
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	319.0	319.0	176.4	-142.6	-44.7
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,415.4	5,415.4	5,387.2	-28.2	-0.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,415.4	5,415.4	5,387.2	-28.2	-0.5
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>5,734.4</b>	<b>5,734.4</b>	<b>5,563.7</b>	<b>-170.7</b>	<b>-3.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	312.9	176.5	-136.4	-43.6
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	0.0	0.1	0.1	100.0
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	312.9	176.4	-136.5	-43.6
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	4,146.3	5,387.2	1,240.9	29.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,146.3	5,387.2	1,240.9	29.9
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>4,459.2</b>	<b>5,563.7</b>	<b>1,104.5</b>	<b>24.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico								
(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	4,491.0	1,063.9	0.0	0.0	4,452.4	4,452.4	3,388.5	318.5
Materiales y Suministros	398.0	398.0	0.0	0.0	238.2	238.2	-159.9	-40.2
Servicios Generales	749.2	754.2	0.0	0.0	327.0	327.0	-427.2	-56.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	50.0	50.0	0.0	0.0	7.2	7.2	-42.8	-85.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	46.2	46.2	0.0	0.0	0.0	0.0	-46.2	-100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>5,734.4</b>	<b>2,312.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>5,024.7</b>	<b>5,024.7</b>	<b>2,712.4</b>	<b>117.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico				
(Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	3,729.9	4,452.4	722.5	19.4
Materiales y Suministros	161.1	238.2	77.1	47.8
Servicios Generales	532.4	327.0	-205.4	-38.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	289.5	7.2	-282.3	-97.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>4,712.9</b>	<b>5,024.7</b>	<b>311.8</b>	<b>6.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,050.0	750.6	0.0	0.0	986.3	986.3
02 Desarrollo Social	4,684.4	1,561.7	0.0	0.0	4,038.4	4,038.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>5,734.4</b>	<b>2,312.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>5,024.7</b>	<b>5,024.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.2	3,448.6	2,146.9
Bienes Inmuebles	0.0	42.2	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,364.2	529.4
2018	2,364.3	529.4
2019	2,212.7	529.4

**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 Tonicato

**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 Tonicato (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	5,734.4	5,563.7	2,312.3	5,024.7
Diciembre	5,734.4	5,563.7	2,312.3	5,024.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonicato (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
5,734.4	2,312.3	3,422.1

**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**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	779.0	2,209.3	-1,430.3
1321	Prima vacacional	-35.7	184.4	-220.1
1322	Aguinaldo	-1.4	330.2	-331.6
1341	Compensación	-14.6	53.0	-67.6
1345	Gratificación	76.5	956.8	-880.3
1412	Cuotas de servicio de salud	97.7	214.3	-116.6
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	-39.9	159.9	-199.8
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	132.9	268.4	-135.6
1546	Otros gastos derivados de convenio	-1.9	3.9	-5.8
1595	Despensa	6.0	7.2	-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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonalco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502020401	Registro y Control de Caja y Tesorería	750.6	986.3	-235.7
B00 301 020202010102	Apoyo a La Comunidad	514.0	523.5	-9.5
B00 301 020506030102	Desayuno Escolar Comunitario	19.0	125.6	-106.5
B00 301 020605010104	Asistencia Alimentaria a Familias	50.3	74.0	-23.7
B00 314 020608020301	Atención Especializada, Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad	163.0	164.3	-1.3
B00 301 020608030102	Asistencia Social a los Adultos Mayores	22.7	56.7	-34.0
A00 300 020608040101	Fomento a la Integración de la Familia	1,165.9	1,373.9	-208.0
B00 312 020608040103	Servicios Jurídico Asistenciales a la Familia	48.7	88.8	-40.1
B00 301 020608040106	Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica	21.1	87.0	-65.9
B00 301 020608060102	Bienestar y Orientación Juvenil	12.2	27.9	-15.7
B00 301 020608060202	Asistencia Social a la Juventud	24.7	26.4	-1.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonatico	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
9	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre

**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 Tonalco			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	100.0	100.0	0.0
Edificios no Habitacionales	429.4	429.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	538.0	492.4	45.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	90.2	97.4	-7.2
Vehículos y Equipo de Transporte	1,571.6	1,681.2	-109.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12.9	12.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonalco						
(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	100.0	0.0	0.0	100.0	100.0	0.0
Edificios no Habitacionales	429.4	0.0	0.0	429.4	429.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	523.3	14.8	0.0	538.0	538.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	147.0	0.0	56.7	90.2	90.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,681.2	0.0	109.6	1,571.6	1,571.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12.9	0.0	0.0	12.9	12.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de**  
**Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonalico (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tonalico	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles se reflejan bienes que no tienen asignada una cuenta contable.
4	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles y/o en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
5	En el Inventario se registran bienes en la cuenta 1232, 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	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.
11	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

