



Diputadas y Diputados Locales  
Estado de México

# Informe de Resultados

---

Ejercicio Fiscal 2019



**Libro 23 Municipal**  
**Villa del Carbón-Xonacatlán**









# Anexos del Libro 23 Municipal

## Contenido

### Villa del Carbón

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Villa Guerrero

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Villa Victoria

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Xalatlaco

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

## Xonacatlán

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**







# Contenido

## Anexos

### Villa del Carbón

---

#### 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 Villa del Carbón

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón

---

#### 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 Villa del Carbón, 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 Villa del Carbón

---

### 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: 1142 Inventario de Mercancías Terminadas por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 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; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; por un importe total de 42.9 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100





## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 205.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 22.5 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón

**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 Villa del Carbón Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
7,476.0	-33.2	-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 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón							
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>390.2</b>	<b>165.9</b>	<b>224.3</b>	<b>Circulante</b>	<b>626.7</b>	<b>609.6</b>	<b>17.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>234.7</b>	<b>6.1</b>	<b>228.6</b>	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>626.7</b>	<b>609.6</b>	<b>17.1</b>
Efectivo	0.0	6.1	-6.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.9	0.0	0.9
Bancos/Tesorería	234.7	0.0	234.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	409.4	148.2	261.1
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	216.4	461.4	-245.0
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>126.8</b>	<b>131.1</b>	<b>-4.4</b>				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	126.8	131.1	-4.4				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>626.7</b>	<b>609.6</b>	<b>17.1</b>
<b>Inventarios</b>	<b>28.7</b>	<b>28.7</b>	<b>0.0</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Inventario de Mercancías Terminadas	28.7	28.7	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>1,614.0</b>	<b>1,614.0</b>	<b>0.0</b>
				Aportaciones	1,614.0	1,614.0	0.0
<b>No Circulante</b>	<b>1,146.4</b>	<b>1,345.9</b>	<b>-199.5</b>	Aportaciones	1,614.0	1,614.0	0.0
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>497.3</b>	<b>497.3</b>	<b>0.0</b>				
Edificios no Habitacionales	281.7	281.7	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>-704.1</b>	<b>-711.8</b>	<b>7.7</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	215.6	215.6	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	7.7	59.5	-51.8
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7.7	59.5	-51.8
<b>Bienes Muebles</b>	<b>2,012.8</b>	<b>2,012.8</b>	<b>0.0</b>	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>452.4</b>	<b>392.9</b>	<b>59.5</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	265.2	265.2	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	452.4	392.9	59.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	30.8	30.8	0.0	<b>Rvalúos</b>	<b>-1,164.2</b>	<b>-1,164.2</b>	<b>0.0</b>
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	189.1	189.1	0.0	Revalúo de Bienes Inmuebles	-124.5	-124.5	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,524.4	1,524.4	0.0	Revalúo de Bienes Muebles	-1,039.7	-1,039.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.3	3.3	0.0				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-1,363.7</b>	<b>-1,164.2</b>	<b>-199.5</b>	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>909.9</b>	<b>902.2</b>	<b>7.7</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-130.1	-124.5	-5.6				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,233.6	-1,039.7	-193.9				
<b>Total Activo</b>	<b>1,536.6</b>	<b>1,511.8</b>	<b>24.8</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,536.6</b>	<b>1,511.8</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 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón			
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	594.7	759.2	-164.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,870.4	5,500.9	1,369.5
Otros Ingresos y Beneficios	10.9	0.0	10.9
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>7,476.0</b>	<b>6,260.0</b>	<b>1,216.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	7,252.6	5,837.4	1,415.2
Servicios Personales	5,609.6	4,389.1	1,220.5
Materiales y Suministros	1,008.9	988.4	20.5
Servicios Generales	634.0	459.8	174.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10.9	261.7	-250.7
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	199.5	0.0	199.5
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	5.3	101.5	-96.2
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>7,468.3</b>	<b>6,200.6</b>	<b>1,267.7</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>7.7</b>	<b>59.5</b>	<b>-51.8</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

## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón

**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 Villa del Carbón						
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	1,536.6	626.7	909.9	7,476.0	7,468.3	7.7
Diciembre	1,536.6	626.7	909.9	7,476.0	7,468.3	7.7
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 Villa del Carbón			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,511.8	1,511.8	0.0
Pasivo	609.6	609.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,614.0	1,614.0	0.0

**Fuente:** 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 Villa del Carbón Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1142	Inventario de Mercancías Terminadas	28.7	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón 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	-4.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-45.0

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

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





**Tabla 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 Villa del Carbón				
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	1,536.6	1,536.6	0.0
2000	Pasivo	626.7	626.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,614.0	1,614.0	0.0

**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 Villa del Carbón			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	42.9	42.9

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón				
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)
1,536.6	626.7	909.9	1,536.6	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	7.7
Estado de Actividades Comparativo	7.7
<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 Villa del Carbón 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)			
59.5	392.9	452.4	452.4	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	909.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	909.9
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,536.6
Estado Analítico del Activo	1,536.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón		
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>1,216.0</b>	<b>-67.4</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-164.5	33.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,369.5	-100.8
Otros Orígenes de Operación	10.9	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>1,267.7</b>	<b>-434.3</b>
Servicios Personales	1,220.5	-270.4
Materiales y Suministros	20.5	-172.7
Servicios Generales	174.2	-212.5
Ayudas Sociales	-250.7	152.6
Otras Aplicaciones de Operación	103.3	68.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-51.8</b>	<b>366.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>203.9</b>	<b>358.8</b>
Bienes Muebles	0.0	130.0
Otros Orígenes de Inversión	203.9	228.8
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>232.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	0.0
Bienes Muebles	0.0	203.6
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	28.7
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>203.9</b>	<b>126.4</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>321.5</b>	<b>690.1</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	321.5	690.1
<b>Aplicación</b>	<b>245.0</b>	<b>1,166.7</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	245.0	1,166.7
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>76.5</b>	<b>-476.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>228.6</b>	<b>16.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>5.8</b>	<b>-11.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>234.4</b>	<b>5.8</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>4.4</b>	<b>228.6</b>
Efectivo y Equivalentes	4.4	228.6
<b>Activo no Circulante</b>	<b>199.5</b>	<b>0.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	199.5	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>17.1</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17.1	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>59.5</b>	<b>51.8</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	59.5	51.8
<b>Total</b>	<b>280.4</b>	<b>280.4</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 Villa del Carbón 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>629.2</b>	<b>626.7</b>
Otros Pasivos			629.2	626.7
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>629.2</b>	<b>626.7</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón					
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				
4,606.6	6,332.7	1,726.1	37.5%	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 Villa del Carbón			
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 Villa del Carbón (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	44.6	0.0	0.0	0.0	2.1	0.0	46.7	46.7	0.0	
Febrero	45.0	0.0	0.0	0.0	2.7	0.0	47.7	47.7	0.0	
Marzo	46.0	0.0	0.0	0.0	3.5	0.9	48.6	48.6	0.0	
Abril	46.0	0.0	0.0	0.0	3.4	0.9	48.5	48.5	0.0	
Mayo	44.5	0.0	0.0	0.0	2.8	0.9	46.5	46.5	0.0	
Junio	44.4	0.0	0.0	0.0	3.8	0.9	47.4	47.4	0.0	
Julio	45.0	0.0	0.0	0.0	4.1	0.9	48.2	48.2	0.0	
Agosto	42.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	41.8	0.0	41.8	
Septiembre	41.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	40.3	0.0	40.3	
Octubre	41.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	40.6	0.0	40.6	
Noviembre	41.6	0.9	0.0	0.0	0.0	0.7	41.9	0.0	41.9	
Diciembre	41.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	40.8	0.0	40.8	
<b>TOTAL</b>	<b>523.9</b>	<b>0.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>22.5</b>	<b>8.4</b>	<b>538.9</b>	<b>333.5</b>	<b>205.4</b>	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	31	32	32	32	32	31	31	32	32	31	31	30	31

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón			
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	3,730.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	992.2		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>4,723.0</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>393.6</b>

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

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



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

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

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



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

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

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 102.0 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; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

---

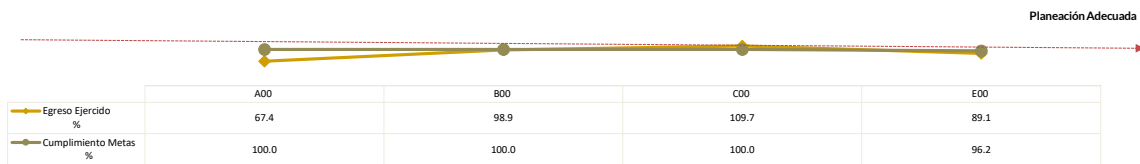
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 94.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 96.7 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia con ejecución de 100.0 por ciento de metas y el 67.4 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

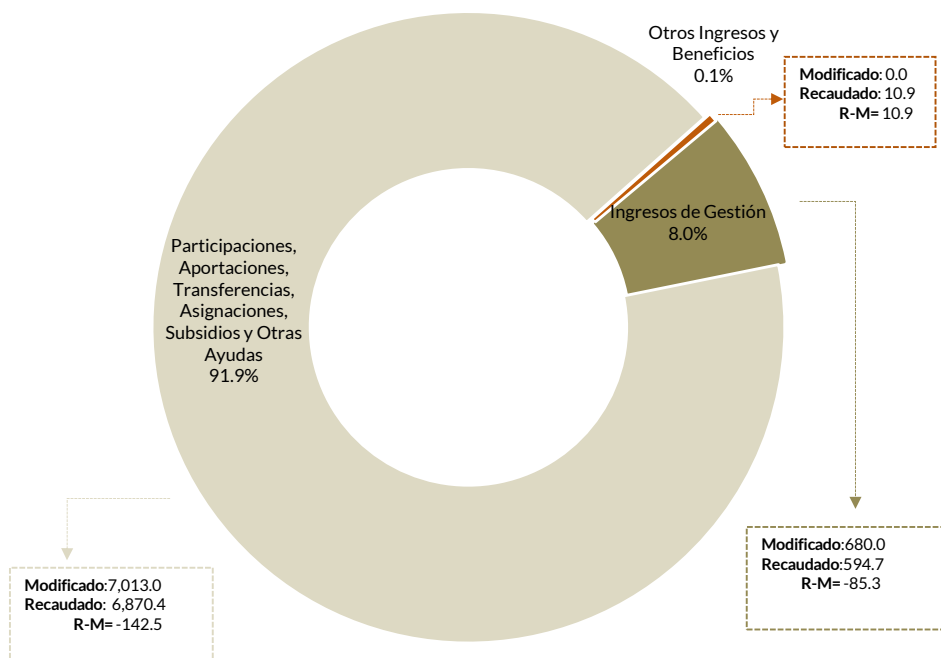
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 7,476.0 miles de pesos de los cuales el 91.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que son los subsidios para gastos de operación el rubro en 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)

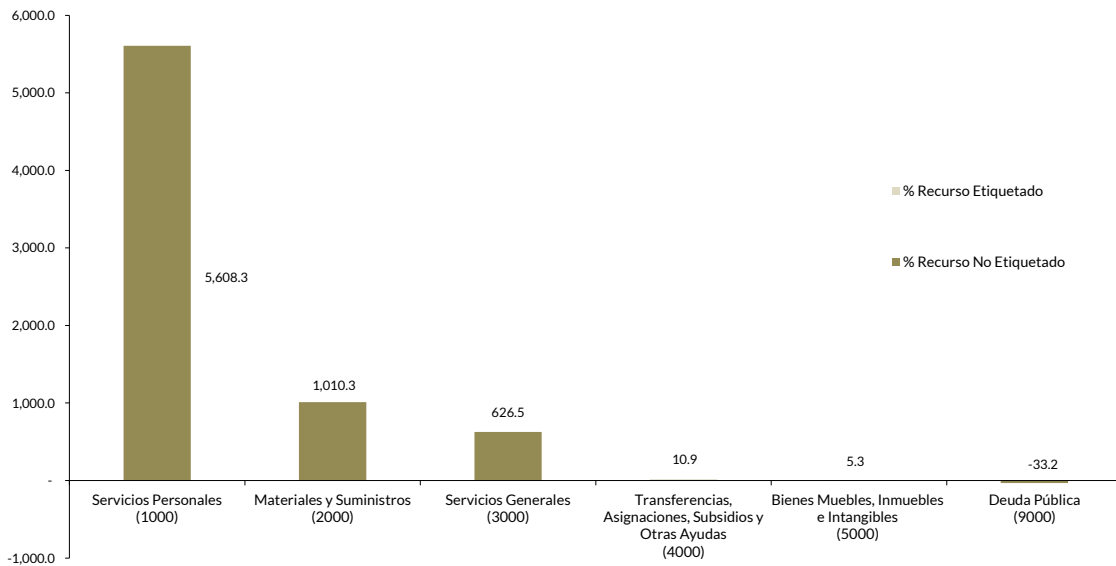
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,215.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 7,228.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 5,608.3 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

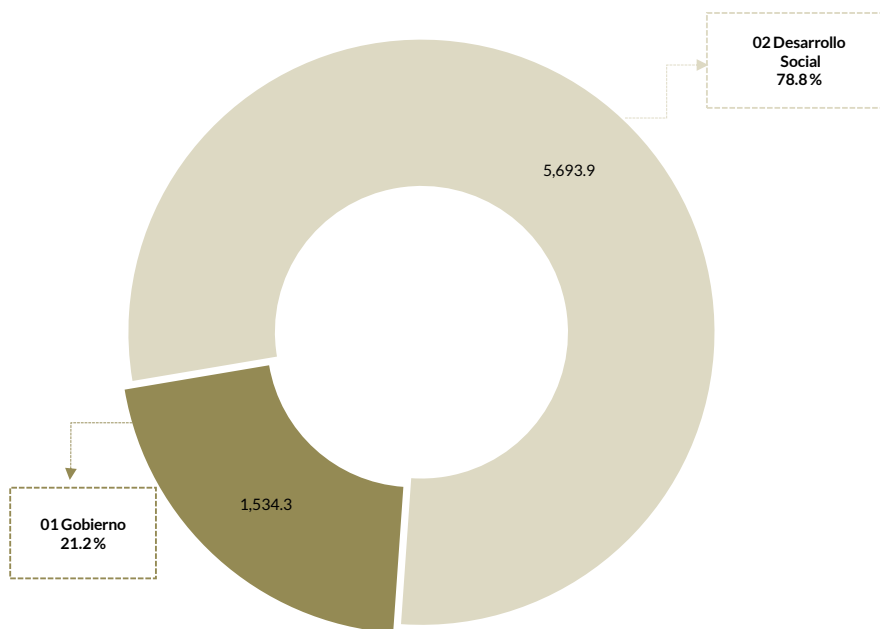
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,064.3 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 78.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de 02 06 protección social.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

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

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el 2019, los bienes muebles e inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio 2018.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón

### 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 556.9 miles de pesos, así mismo se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 31.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	8	57.1



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 11 proyectos es mayor al egreso modificado por 373.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	6	75.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2718/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3828/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4762/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

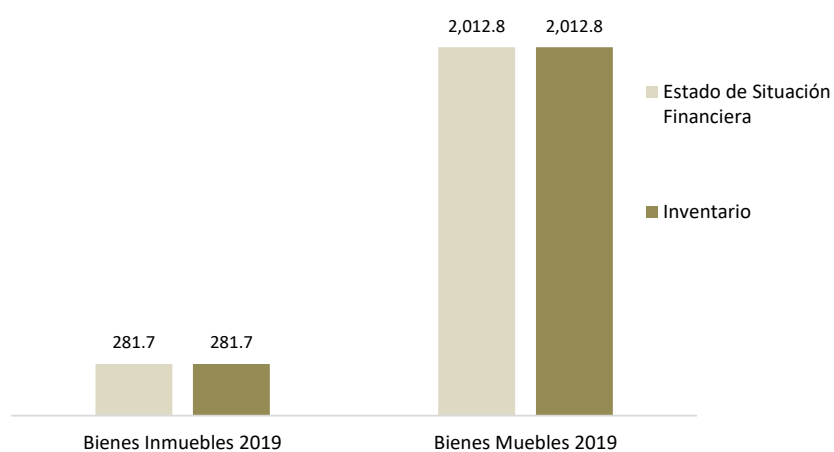
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



---

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

---

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

---

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

---

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 4 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4224/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1533/20, 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 Villa del Carbón

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	153.4	51.4	-102.0	33.5

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 Villa del Carbón									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
7,476.0	7,228.2	247.8	7,659	7,405	-254	1	5	94	0

Fuente: 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 Villa del Carbón							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	644.7	434.4	67.4	102	102	100.0	-32.6
B00 Dirección General	1,985.3	1,964.0	98.9	100	100	100.0	-1.1
C00 Tesorería	1,550.6	1,701.3	109.7	831	831	100.0	9.7
E00 Área de Operación	3,512.4	3,128.5	89.1	6,626	6,372	96.2	-7.1
<b>Total</b>	<b>7,693.0</b>	<b>7,228.2</b>	<b>94.0</b>	<b>7,659</b>	<b>7,405</b>	<b>96.7</b>	<b>-2.7</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 Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,693.0	7,693.0	0.0	

**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 Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,693.0	7,693.0	0.0	

**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 Villa del Carbón (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	7,693.0	7,693.0	0.0	18.8	7,209.5	7,228.2
Económica (por Tipo de Gasto)	7,693.0	7,693.0	0.0	18.8	7,209.5	7,228.2
Administrativa	7,693.0	7,693.0	0.0	18.8	7,209.5	7,228.2
Funcional (Finalidad y Función)	7,693.0	7,693.0	0.0	18.8	7,209.5	7,228.2

**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 Villa del Carbón (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	680.0	680.0	594.7	-85.3	-12.5
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	680.0	680.0	594.7	-85.3	-12.5
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,013.0	7,013.0	6,870.4	-142.5	-2.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,013.0	7,013.0	6,870.4	-142.5	-2.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	10.9	10.9	100.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	10.9	10.9	100.0
<b>Total</b>	<b>7,693.0</b>	<b>7,693.0</b>	<b>7,476.0</b>	<b>-216.9</b>	<b>-2.8</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	759.2	594.7	-164.5	-21.7
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	759.2	594.7	-164.5	-21.7
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	5,500.9	6,870.4	1,369.5	24.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,500.9	6,870.4	1,369.5	24.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	10.9	10.9	100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	10.9	10.9	100.0
<b>Total</b>	<b>6,260.1</b>	<b>7,476.0</b>	<b>1,215.9</b>	<b>19.4</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón (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	6,332.7	5,968.6	0.0	0.0	5,608.3	5,608.3	-360.3	-6.0
Materiales y Suministros	625.0	980.1	0.0	3.7	1,006.6	1,010.3	30.2	3.1
Servicios Generales	366.0	576.0	0.0	9.8	616.8	626.5	50.6	8.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	206.8	31.3	0.0	0.0	10.9	10.9	-20.4	-65.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	33.0	7.5	0.0	5.3	0.0	5.3	-2.2	-29.4
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	129.5	129.5	0.0	0.0	-33.2	-33.2	-162.7	-125.7
<b>Total</b>	<b>7,693.0</b>	<b>7,693.0</b>	<b>0.0</b>	<b>18.8</b>	<b>7,209.5</b>	<b>7,228.2</b>	<b>-464.7</b>	<b>-6.0</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 Villa del Carbón (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,362.8	5,608.3	1,245.5	28.5
Materiales y Suministros	984.7	1,010.3	25.6	2.6
Servicios Generales	465.3	626.5	161.2	34.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	249.6	10.9	-238.7	-95.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	101.5	5.3	-96.2	-94.8
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	0.0	-33.2	-33.2	100.0
<b>Total</b>	<b>6,163.9</b>	<b>7,228.2</b>	<b>1,064.3</b>	<b>17.3</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbon (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,458.5	1,458.5	0.0	8.7	1,525.6	1,534.3
02 Desarrollo Social	6,234.5	6,234.5	0.0	10.1	5,683.8	5,693.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>7,693.0</b>	<b>7,693.0</b>	<b>0.0</b>	<b>18.8</b>	<b>7,209.5</b>	<b>7,228.2</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 Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,233.6	96.3	1,233.6
Bienes Inmuebles	130.1	127.3	130.1

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,939.2	281.7
2018	2,012.8	281.7
2019	2,012.8	281.7

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón

**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 Villa del Carbón (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	7,693.0	7,476.0	7,693.0	7,228.2
Diciembre	7,693.0	7,476.0	7,693.0	7,228.2
<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 Villa del Carbón (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
7,693.0	7,693.0	0.0

**Fuente:** 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 Villa del Carbón (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	3,475.3	3,730.8	-255.4
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	147.9	213.4	-65.4
2111	Materiales y útiles de oficina	54.5	90.6	-36.1
2161	Material y enseres de limpieza	15.2	32.2	-17.0
2461	Material eléctrico y electrónico	3.0	4.1	-1.1
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	7.3	16.5	-9.3
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	383.3	485.5	-102.3
2992	Otros enseres	0.0	14.0	-14.0
3512	Adaptación de locales, almacenes, bodegas y edificios	0.0	1.0	-1.0
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	65.0	75.3	-10.3
3822	Espectáculos cívicos y culturales	170.0	170.4	-0.5
3941	Sentencias y resoluciones judiciales	0.0	6.6	-6.6
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0.0	4.1	-4.1
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	72.5	123.2	-50.7
3992	Gastos de servicios menores	5.0	13.7	-8.7
5151	Bienes informáticos	0.0	5.3	-5.3

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502020401	Registro Y Control De Caja Y Tesorería	1,458.5	1,534.3	-75.8
E00 311 020506030101	Desayunos Escolares	180.3	237.0	-56.7
E00 312 020608010103	Detección Y Prevención De Niños En Situación De Calle	1.7	2.0	-0.3
E00 314 020608020301	Atención Especializada, Médica Y Paramédica A Personas Con Discapacidad	182.1	265.1	-83.1
E00 314 020608020302	Atención Terapéutica A Personas Con Discapacidad	0.8	5.9	-5.1
E00 313 020608030102	Asistencia Social A Los Adultos Mayores	12.9	27.1	-14.1
E00 301 020608030102	Asistencia Social A Los Adultos Mayores	154.2	170.7	-16.5
C00 306 020608040101	Fomento A La Integración De La Familia	92.1	167.0	-75.0
E00 312 020608040102	Atención A Víctimas Por Maltrato Y Abuso	299.6	334.2	-34.6
E00 312 020608040103	Servicios Jurídico Asistenciales A La Familia	3.1	14.0	-10.9
E00 301 020608060202	Asistencia Social A La Juventud	296.3	297.5	-1.2

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa del Carbón	
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	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos 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 Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	281.7	281.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	265.2	265.2	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	30.8	30.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	189.1	189.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,524.4	1,524.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.3	3.3	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 Villa del Carbón (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	281.7	0.0	0.0	281.7	281.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	265.2	0.0	0.0	265.2	265.2	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	30.8	0.0	0.0	30.8	30.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	189.1	0.0	0.0	189.1	189.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,524.4	0.0	0.0	1,524.4	1,524.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.3	0.0	0.0	3.3	3.3	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 Villa del Carbón (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 Villa del Carbón	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados, toda vez que omiten información para la plena identificación de los bienes.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 31 de diciembre 2018 y los bienes al 30 de junio 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
3	En el Inventario existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
4	Los saldos de la depreciación acumulada registrados en la Balanza de Comprobación difieren 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 Villa del  
Carbón**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Villa del Carbón

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 Villa del Carbón

### Resultados de la Revisión

#### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón

---

#### 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 Villa del Carbón, 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 Villa del Carbón

#### 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 coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón

**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 Villa del Carbón 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
1,327.2	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 Villa del Carbón							
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>	17.3	15.1	2.2
<b>No Circulante</b>	3.5	20.5	-17.0	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	17.3	15.1	2.2
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.8	0.0	0.8
<b>Bienes Muebles</b>	27.6	49.0	-21.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	13.8	7.1	6.7
Mobiliario y Equipo de Administración	27.6	49.0	-21.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.7	8.1	-5.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-24.1	-28.5	4.4	<b>Total Pasivo</b>	17.3	15.1	2.2
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-24.1	-28.5	4.4	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>			
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-13.8	5.4	-19.2
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-19.2	90.3	-109.5
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-19.2	90.3	-109.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	5.4	-84.9	90.3
				Resultados de Ejercicios Anteriores	5.4	-84.9	90.3
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-13.8	5.4	-19.2
<b>Total Activo</b>	3.5	20.5	-17.0	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	3.5	20.5	-17.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	0.0	0.0	0.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,327.2	1,052.7	274.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>1,327.2</b>	<b>1,052.7</b>	<b>274.5</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	1,329.5	857.2	472.3
Servicios Personales	1,137.2	751.3	385.9
Materiales y Suministros	156.2	71.1	85.1
Servicios Generales	36.1	34.8	1.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	97.7	-97.7
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	17.0	7.6	9.4
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1,346.4</b>	<b>962.4</b>	<b>384.0</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-19.2</b>	<b>90.3</b>	<b>-109.5</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón

**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 Villa del Carbón 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	3.5	17.3	-13.8	1,327.2	1,346.4	-19.2
Diciembre	3.5	17.3	-13.8	1,327.2	1,346.4	-19.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	20.5	20.5	0.0
Pasivo	15.1	15.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón 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 Villa del Carbón 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 Villa del Carbón				
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	3.5	3.5	0.0
2000	Pasivo	17.3	17.3	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 Villa del Carbón			
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 Villa del Carbón				
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)
3.5	17.3	-13.8	3.5	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón	
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	-19.2
Estado de Actividades Comparativo	-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 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón 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)				
90.3	-84.9	5.4	5.4	5.4	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-13.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-13.8
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3.5
Estado Analítico del Activo	3.5
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón		
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>274.5</b>	<b>-41.8</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0.0	-39.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	274.5	-2.0
<b>Aplicación</b>	<b>384.0</b>	<b>-136.7</b>
Servicios Personales	385.9	-68.6
Materiales y Suministros	85.1	9.4
Servicios Generales	1.3	-18.9
Ayudas Sociales	-97.7	-58.6
Otras Aplicaciones de Operación	9.4	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-109.5</b>	<b>94.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>21.3</b>	<b>10.4</b>
Bienes Muebles	21.3	0.0
Otros Orígenes de Inversión	0.0	10.4
<b>Aplicación</b>	<b>4.4</b>	<b>0.0</b>
Otras Aplicaciones de Inversión	4.4	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>17.0</b>	<b>10.4</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>97.8</b>	<b>35.1</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	97.8	35.1
<b>Aplicación</b>	<b>5.3</b>	<b>162.3</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	5.3	162.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>92.5</b>	<b>-127.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>0.0</b>	<b>-21.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>21.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</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 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
Activo Circulante	0.0	4.4
Otros Activos Circulantes	0.0	4.4
<b>Activo no Circulante</b>	<b>21.3</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	21.3	0.0
<b>Pasivo</b>		
Pasivo Circulante	2.2	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.2	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	90.3	109.5
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	90.3	109.5
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>113.8</b>	<b>113.8</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón 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>15.1</b>	<b>17.3</b>
Otros Pasivos			15.1	17.3
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>15.1</b>	<b>17.3</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón					
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				
850.0	1,243.5	393.4	46.3%	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 Villa del Carbón			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin observaciones	

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	7.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	7.2	7.2	0.0	
Febrero	5.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.8	5.8	0.0	
Marzo	7.7	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	7.8	7.8	0.0	
Abril	8.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.7	8.7	0.0	
Mayo	7.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	7.7	0.0	
Junio	7.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	7.7	0.0	
Julio	7.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	7.7	0.0	
Agosto	7.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	7.7	0.0	
Septiembre	8.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.2	8.2	0.0	
Octubre	8.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.2	8.2	0.0	
Noviembre	8.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.7	8.7	0.0	
Diciembre	8.7	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	8.8	8.8	0.0	
<b>TOTAL</b>	<b>93.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.3</b>	<b>0.0</b>	<b>94.2</b>	<b>94.2</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 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón													
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	6	6	6	6	6	6	6	6	6	7

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón			
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	2,461.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	815.9		No está Obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>3,277.2</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>273.1</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 Villa del Carbón 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>	<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 Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón

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

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- En el ejercicio 2019, la entidad no consideró ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada, toda vez que sus operaciones las llevo a cabo con subsidios para gastos de operación otorgadas 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.

---

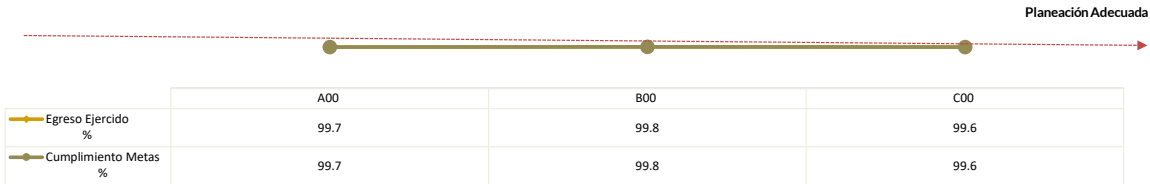
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

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





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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.

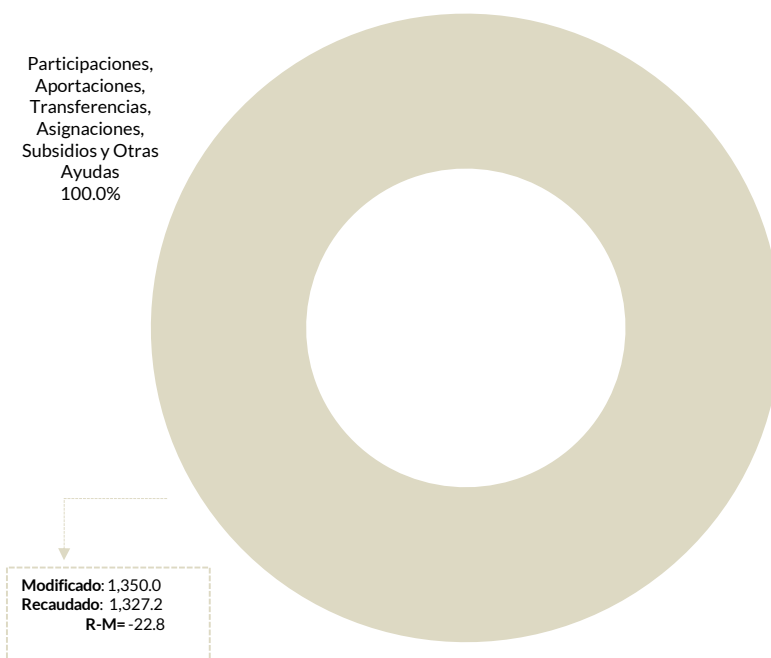




## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,327.2 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a los subsidios de 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)

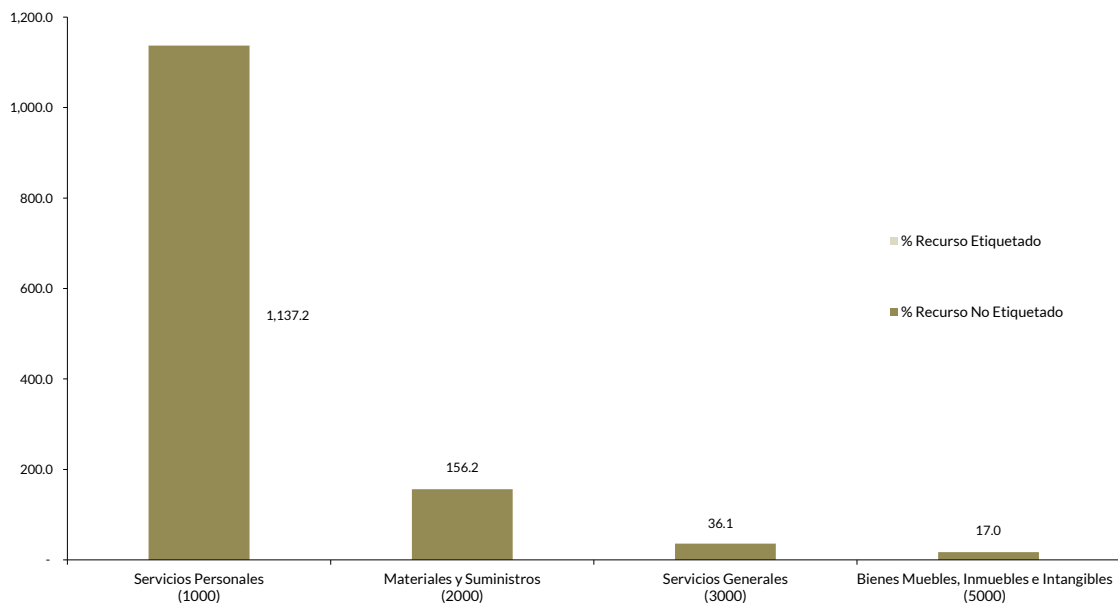
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 274.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,346.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,137.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

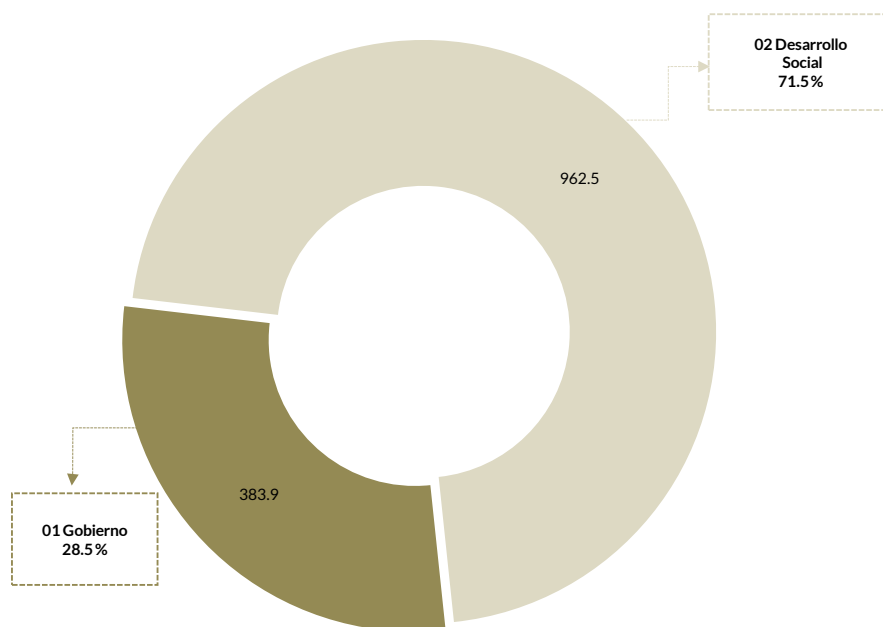
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 392.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 71.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentan un decremento de 21.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la desincorporación de bienes en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

---

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

---

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2793/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3914/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4860/19 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.

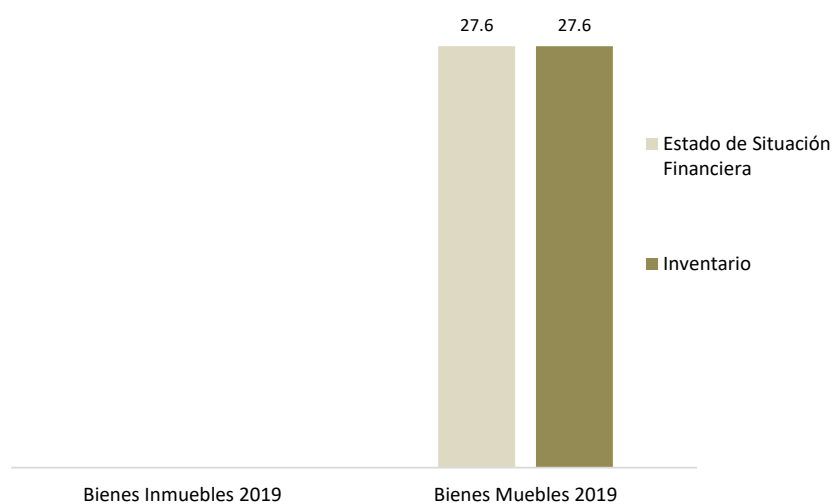
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	68.9



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no realizó los registros administrativos de bienes muebles ya que contablemente registró bajas por 21.3 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 2 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4358/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1659/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	23	92.0





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual

4100 Ingresos de gestión

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

**Nota:** La entidad en el ejercicio 2019 no considero ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón									
(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%
1,327.2	1,346.4	-19.2	1,350,000	1,346,430	-3,570	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 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	772.6	770.4	99.7	772,562	770,387	99.7	0.0
B00 Administración y Finanzas	384.6	383.9	99.8	384,600	383,950	99.8	0.0
C00 Difusión y Operación	192.8	192.1	99.6	192,838	192,093	99.6	0.0
<b>Total</b>	<b>1,350.0</b>	<b>1,346.4</b>	<b>99.7</b>	<b>1,350,000</b>	<b>1,346,430</b>	<b>99.7</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,350.0	1,350.0	0.0	

**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 Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,350.0	1,350.0	0.0	

**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 Villa del Carbón (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,350.0	1,350.0	1,346.4	1,346.4	1,346.4	1,346.4
Económica (por Tipo de Gasto)	1,350.0	1,350.0	1,346.4	1,346.4	1,346.4	1,346.4
Administrativa	1,350.0	1,350.0	1,346.4	1,346.4	1,346.4	1,346.4
Funcional (Finalidad y Función)	1,350.0	1,350.0	1,350.0	1,346.4	1,346.4	1,346.4

**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 sin embargo la entidad realiza un registro incorrecto de los momentos contables.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>					
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,350.0	1,350.0	1,327.2	-22.8	-1.7
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,350.0	1,350.0	1,327.2	-22.8	-1.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>1,350.0</b>	<b>1,350.0</b>	<b>1,327.2</b>	<b>-22.8</b>	<b>-1.7</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,052.7	1,327.2	274.5	26.1
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,052.7	1,327.2	274.5	26.1
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>1,052.7</b>	<b>1,327.2</b>	<b>274.5</b>	<b>26.1</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (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	1,243.5	1,138.7	1,137.2	1,137.2	1,137.2	1,137.2	-1.5	-0.1
Materiales y Suministros	29.6	156.5	156.2	156.2	156.2	156.2	-0.3	-0.2
Servicios Generales	37.1	37.8	36.1	36.1	36.1	36.1	-1.7	-4.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	32.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7.6	17.0	17.0	17.0	17.0	17.0	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>1,350.0</b>	<b>1,350.0</b>	<b>1,346.4</b>	<b>1,346.4</b>	<b>1,346.4</b>	<b>1,346.4</b>	<b>-3.6</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.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado; sin embargo la entidad realiza un registro incorrecto de los momentos contables.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	743.1	1,137.2	394.1	53.0
Materiales y Suministros	71.1	156.2	85.1	119.7
Servicios Generales	34.8	36.1	1.3	3.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	97.7	0.0	-97.7	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7.6	17.0	9.4	123.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>954.3</b>	<b>1,346.4</b>	<b>392.1</b>	<b>41.1</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**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	373.8	384.6	384.6	383.9	383.9	383.9
02 Desarrollo Social	976.2	965.4	965.4	962.5	962.5	962.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>1,350.0</b>	<b>1,350.0</b>	<b>1,350.0</b>	<b>1,346.4</b>	<b>1,346.4</b>	<b>1,346.4</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; sin embargo, la entidad realiza un registro incorrecto de los momentos contables.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	24.1	24.1	24.1
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	49.0	0.0
2018	49.0	0.0
2019	27.6	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón

**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 Villa del Carbón (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	1,350.0	1,327.2	1,350.0	1,346.4
Diciembre	1,350.0	1,327.2	1,350.0	1,346.4
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,350.0	1,350.0	0.0

**Fuente:** 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 Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	1,350.0	1,346.4	3.6

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2	1,350.0	1,346.4	3.6

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa del Carbón	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
2	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
3	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
4	Se identificó que 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.
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	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
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.

**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 Villa del Carbón (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	27.6	27.6	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 Villa del Carbón (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	49.0	0.0	21.3	27.6	27.6	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 Villa del Carbón (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 Villa del Carbón	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes, tales como marca, modelo, número de serie, proveedor, factura y póliza.
2	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.

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

# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Villa Guerrero

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

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice I)

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

---

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

---

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



# Evaluación de la Revisión

## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

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

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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





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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

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

---

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

---

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

---

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- 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 incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero

**Tabla 1**  
**Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
14,450.3	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 Villa Guerrero							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	276.2	247.4	28.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	246.7	105.6	141.1
Efectivo	273.7	246.1	27.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	246.7	105.6	141.1
Bancos/Tesorería	30.6	246.1	-215.6				
	243.1	0.0	243.1				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>246.7</b>	<b>105.6</b>	<b>141.1</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2.5	1.3	1.2	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.5	1.3	1.2	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>			
				Aportaciones	568.3	611.0	-42.6
<b>No Circulante</b>				Aportaciones	568.3	611.0	-42.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,825.8	4,099.2	-273.4	Aportaciones	568.3	611.0	-42.6
Terrenos	1,604.0	1,604.0	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>			
Edificios no Habitacionales	348.6	348.6	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	3,286.9	3,630.1	-343.1
	1,255.4	1,255.4	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-343.1	53.9	-397.0
Bienes Muebles	3,410.2	3,331.8	78.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	-343.1	53.9	-397.0
Mobiliario y Equipo de Administración	378.6	412.1	-33.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	3,630.1	3,576.2	53.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9.8	9.8	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	3,630.1	3,576.2	53.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	757.7	757.7	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	2,219.2	2,132.2	87.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,855.3</b>	<b>4,241.0</b>	<b>-385.8</b>
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	44.9	20.0	24.9				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,191.4	-839.5	-351.8				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-50.2	-25.1	-25.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,141.1	-814.4	-326.7				
Activos Diferidos	3.0	3.0	0.0				
Otros Activos Diferidos	3.0	3.0	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>4,102.0</b>	<b>4,346.6</b>	<b>-244.6</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>4,102.0</b>	<b>4,346.6</b>	<b>-244.6</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	1,251.1	1,212.6	38.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,199.2	10,147.0	3,052.2
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>14,450.3</b>	<b>11,359.6</b>	<b>3,090.7</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	14,237.4	10,675.5	3,561.8
Servicios Personales	11,203.0	8,108.5	3,094.5
Materiales y Suministros	1,586.9	1,304.4	282.5
Servicios Generales	1,447.5	1,262.7	184.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	204.2	301.1	-96.9
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	351.8	329.1	22.8
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>14,793.4</b>	<b>11,305.7</b>	<b>3,487.7</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-343.1</b>	<b>53.9</b>	<b>-397.0</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 Villa Guerrero

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	4,102.0	246.7	3,855.3	14,450.3	14,793.4	-343.1
Diciembre	4,102.0	246.7	3,855.3	14,450.3	14,793.4	-343.1
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 Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	4,346.6	4,346.6	0.0
Pasivo	105.6	105.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	611.0	611.0	0.0

**Fuente:** 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 Villa Guerrero Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin Observaciones

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

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

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

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

Sin Observaciones

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	4,102.0	4,102.0	0.0
2000	Pasivo	246.7	246.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	568.3	568.3	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
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 Villa Guerrero				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
4,102.0	246.7	3,855.3	4,102.0	0.0

**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 Villa Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-343.1
Estado de Actividades Comparativo	-343.1
<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 Villa Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
53.9	3,576.2	3,630.1	3,630.1	0.0	0.0	0.0	

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

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

**Tabla 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 Villa Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,855.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	3,855.3
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,102.0
Estado Analítico del Activo	4,102.0
<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 Villa Guerrero		
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>14,128.0</b>	<b>11,034.4</b>
Impuestos	0.0	887.4
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	10,147.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	219.2	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,031.8	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,091.8	0.0
Otros Orígenes de Operación	-214.8	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>13,979.4</b>	<b>10,922.6</b>
Servicios Personales	10,954.5	8,164.9
Materiales y Suministros	1,409.3	1,266.7
Servicios Generales	1,411.4	1,187.9
Subsidios y Subvenciones	204.2	301.1
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>148.6</b>	<b>111.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>121.1</b>	<b>99.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	7.8
Bienes Muebles	121.1	91.4
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-121.1</b>	<b>-99.2</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>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>27.6</b>	<b>12.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>246.1</b>	<b>233.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>273.7</b>	<b>246.1</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero 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>28.8</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	27.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1.2
<b>Activo no Circulante</b>	<b>351.8</b>	<b>78.4</b>
Bienes Muebles	0.0	78.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	351.8	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>141.1</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	141.1	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>42.6</b>
Aportaciones	0.0	42.6
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>53.9</b>	<b>397.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	397.0
<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>546.8</b>	<b>546.8</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 Villa Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<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>105.6</b>	<b>246.7</b>
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			105.6	246.7
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>105.6</b>	<b>246.7</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
8,108.5	11,632.8	3,524.4	43.5%	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 Villa Guerrero			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		0.0	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	54.1	1.7	0.0	0.0	0.0	0.4	55.4	55.4	0.0	11/02/2019
Febrero	71.8	1.7	0.0	0.0	0.0	0.4	73.0	73.0	0.0	15/03/2019
Marzo	73.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	73.5	73.5	0.0	11/04/2019
Abril	86.3	3.7	0.0	0.0	0.0	0.5	89.5	89.5	0.0	15/05/2019
Mayo	73.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	73.0	73.0	0.0	14/06/2019
Junio	73.8	3.7	0.0	0.0	0.0	0.5	77.0	77.0	0.0	17/07/2019
Julio	83.3	1.7	0.0	0.0	0.0	0.5	84.5	84.5	0.0	19/08/2019
Agosto	74.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	74.3	74.3	0.0	12/09/2019
Septiembre	74.4	3.3	0.0	0.0	0.0	0.5	77.3	77.3	0.0	14/10/2019
Octubre	74.3	1.7	0.0	0.0	0.0	0.5	75.5	75.5	0.0	19/11/2019
Noviembre	73.5	2.1	0.0	0.0	0.0	0.5	75.1	75.1	0.0	17/12/2019
Diciembre	135.6	2.1	0.0	0.0	0.0	0.5	137.2	0.0	137.2	
<b>TOTAL</b>	<b>949.2</b>	<b>21.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>5.4</b>	<b>965.4</b>	<b>828.1</b>	<b>137.2</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 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 Villa Guerrero													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	55	58	61	61	61	61	62	62	62	61	62	62	61

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,186.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	231.4		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,178.2		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	87.1		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>9,683.2</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>806.9</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 Villa Guerrero 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	No	
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 Villa Guerrero

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

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó 5.8 por ciento por encima de lo estimado en los ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

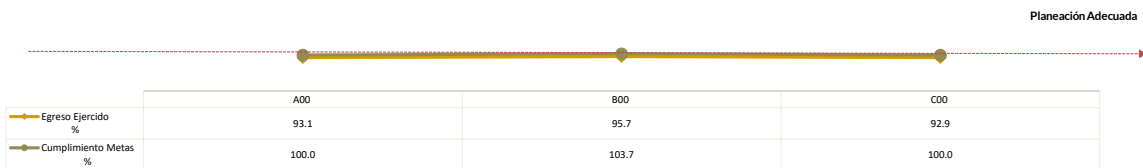
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

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





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

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

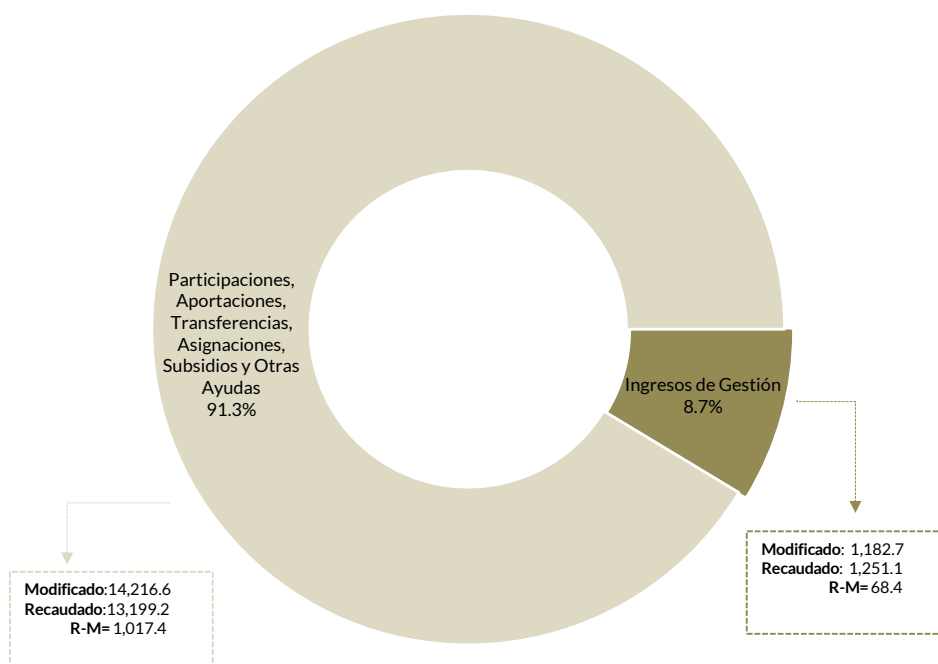




## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 14,450.3 miles de pesos de los cuales el 91.3 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



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

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

(Tabla 8. Apéndice I)

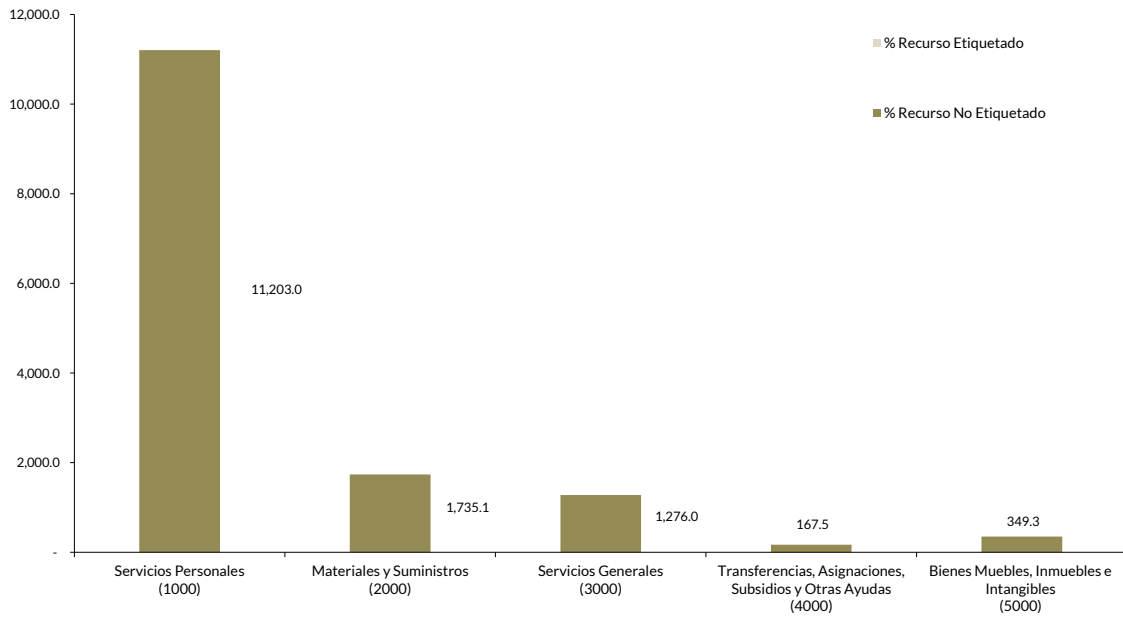
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 14,373.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 14,730.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 11,203.0 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

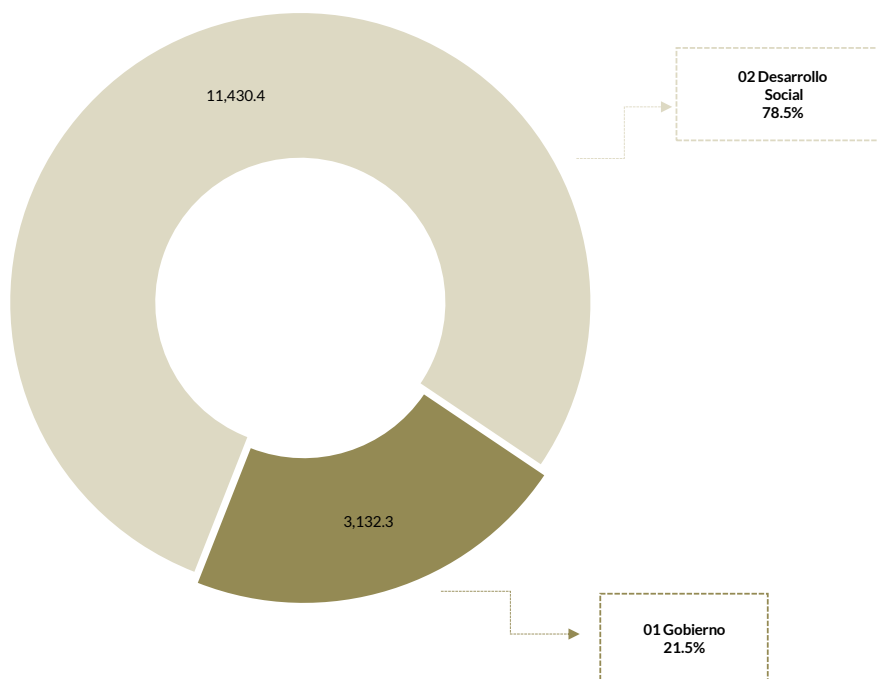
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 3,671.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 78.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 06 protección social y 02 05 educación.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 78.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1244 vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	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 229.4 miles de pesos, así mismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 0.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	10	71.4



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 25 proyectos es mayor al egreso modificado por 13,726.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	3	50.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2719/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3829/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4763/19 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.

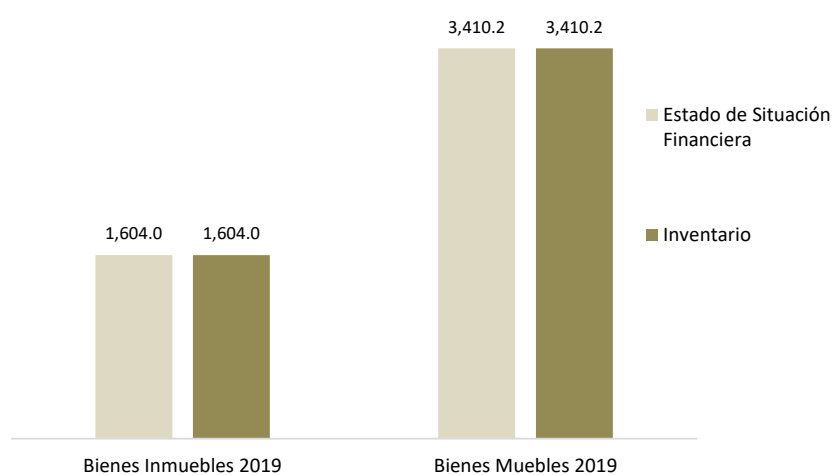
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	16	55.1



## 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 bajas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4225/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1534/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	19	76.0





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	1,182.7	1,251.1	68.4	5.8

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
14,450.3	14,730.8	-280.5	1,289,266	1,336,563	47,297	0	19	69	22

**Fuente:** 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 Villa Guerrero							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,076.7	2,865.2	93.1	17	17	100.0	-6.9
B00 Dirección General	8,951.3	8,565.2	95.7	1,289,236	1,336,533	103.7	-8.0
C00 Tesorería	3,371.3	3,132.3	92.9	13	13	100.0	-7.1
<b>Total</b>	<b>15,399.3</b>	<b>14,562.6</b>	<b>94.6</b>	<b>1,289,266</b>	<b>1,336,563</b>	<b>103.7</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
15,399.3	15,399.3	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
15,399.3	15,399.3	0.0	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	15,399.3	15,399.3	84.1	84.1	14,562.6	14,730.8
Económica (por Tipo de Gasto)	15,399.3	15,399.3	0.0	0.0	14,562.6	14,562.6
Administrativa	15,399.3	15,399.3	0.0	0.0	14,562.6	14,562.6
Funcional (Finalidad y Función)	15,399.3	15,399.3	0.0	0.0	0.0	14,562.6

**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 Villa Guerrero (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	1,182.7	1,182.7	1,251.1	68.4	5.8	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente	176.0	176.0	219.2	43.2	24.6	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,006.7	1,006.7	1,031.8	25.2	2.5	
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	14,216.6	14,216.6	13,199.2	-1,017.4	-7.2	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,216.6	14,216.6	13,199.2	-1,017.4	-7.2	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
<b>Total</b>	<b>15,399.3</b>	<b>15,399.3</b>	<b>14,450.3</b>	<b>-949.0</b>	<b>-6.2</b>	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	77.0	1,251.1	1,174.1	1,524.8
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	219.2	219.2	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	77.0	1,031.8	954.8	1,240.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	13,199.2	13,199.2	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	13,199.2	13,199.2	100.0
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>77.0</b>	<b>14,450.3</b>	<b>14,373.3</b>	<b>18,666.6</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	11,632.8	11,632.8	0.0	0.0	11,203.0	11,203.0	-429.8	-3.7
Materiales y Suministros	1,633.9	1,653.9	84.1	84.1	1,566.9	1,735.1	81.2	4.9
Servicios Generales	1,406.8	1,578.4	0.0	0.0	1,276.0	1,276.0	-302.4	-19.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	167.5	204.2	0.0	0.0	167.5	167.5	-36.7	-18.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	558.2	330.0	0.0	0.0	349.3	349.3	19.2	5.8
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>15,399.3</b>	<b>15,399.3</b>	<b>84.1</b>	<b>84.1</b>	<b>14,562.6</b>	<b>14,730.8</b>	<b>-668.5</b>	<b>-4.3</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 Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,108.5	11,203.0	3,094.5	38.2
Materiales y Suministros	1,304.4	1,735.1	430.7	33.0
Servicios Generales	1,264.1	1,276.0	11.9	0.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	301.1	167.5	-133.6	-44.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	81.1	349.3	268.2	330.6
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>11,059.2</b>	<b>14,730.8</b>	<b>3,671.6</b>	<b>33.2</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	3,371.3	3,371.3	0.0	0.0	0.0	3,132.3
02 Desarrollo Social	12,028.0	12,028.0	0.0	0.0	0.0	11,430.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones						
Anteriores						
<b>Total</b>	<b>15,399.3</b>	<b>15,399.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>14,562.6</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 Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,141.1	1,141.1	1,141.1
Bienes Inmuebles	50.2	50.2	50.2

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,925.5	1,604.0
2018	3,331.8	1,604.0
2019	3,410.2	1,604.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	15,399.3	14,450.3	15,399.3	14,730.8
Diciembre	15,399.3	14,450.3	15,399.3	14,562.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>168.2</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 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
15,399.3	15,399.3	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2151	Material de información	0.0	0.8	-0.8
2311	Materias primas y materiales de producción	10.2	20.3	-10.0
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	90.3	252.3	-162.0
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	3.5	3.8	-0.3
3341	Capacitación	1.5	2.5	-1.0
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	253.1	309.1	-56.1

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502020401	Registro Y Control De Caja Y Tesorería	3,371.3	6,264.5	-2,893.2
B00 301 020301010101	Medicina Preventiva	126.1	241.5	-115.4
B00 301 020301010201	Promoción De La Salud	118.0	175.7	-57.7
B00 314 020301010202	Prevención De Las Adicciones	140.9	276.0	-135.1
B00 301 020302010111	Apoyo Municipal A La Prestación De Servicios De Salud Para Las Personas	90.5	174.4	-83.9
B00 311 020506030101	Desayunos Escolares	1,340.0	2,600.7	-1,260.8
B00 311 020506030102	Desayuno Escolar Comunitario	130.9	249.6	-118.7





Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B00 311 020605010102	Dotación Alimenticia A Población Marginada	506.1	942.4	-436.3
B00 311 020605010103	Cultura Alimentaria	399.1	776.4	-377.3
B00 313 020605010105	Huertos Familiares	447.6	854.8	-407.3
B00 301 020608010103	Detección Y Prevención De Niños En Situación De Calle	192.4	353.3	-160.9
B00 301 020608010105	Promoción De La Participación Infantil Y Adolescente	126.5	243.3	-116.8
B00 314 020608020102	Orientación E Información Sobre Discapacidad	102.4	201.2	-98.9
B00 314 020608020201	Capacitación A Personas Con Discapacidad	617.5	1,173.6	-556.1
B00 314 020608020301	Atención Especializada, Médica Y Paramédica A Personas Con Discapacidad	710.2	1,366.3	-656.0
B00 314 020608020302	Atención Terapéutica A Personas Con Discapacidad	922.9	1,762.5	-839.6
B00 301 020608030102	Asistencia Social A Los Adultos Mayores	592.5	1,009.3	-416.8
B00 301 020608030201	Vida Activa Para El Adulto Mayor	400.5	794.8	-394.4
A00 A00 020608040101	Fomento A La Integración De La Familia	3,076.7	5,760.9	-2,684.3
B00 312 020608040102	Atención A Víctimas Por Maltrato Y Abuso	236.2	468.0	-231.8
B00 312 020608040103	Servicios Jurídico Asistenciales A La Familia	218.6	422.4	-203.9
B00 314 020608040106	Orientación Y Atención Psicológica Y Psiquiátrica	132.2	259.6	-127.4
B00 B00 020608050101	Coordinación Institucional Para La Igualdad De Género	1,101.8	2,172.2	-1,070.4
B00 314 020608060103	Promoción Del Desarrollo Integral Del Adolescente	133.2	263.1	-129.9
B00 301 020608060105	Atención Integral A La Madre Adolescente	165.4	318.6	-153.2

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	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.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
4	Se identificó que 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.
5	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.
6	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	348.6	348.6	0.0
Edificios no Habitacionales	1,255.4	1,255.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	378.6	378.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9.8	9.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	757.7	757.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,219.2	2,219.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	44.9	44.9	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 Villa Guerrero (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	348.6	0.0	0.0	348.6	348.6	0.0
Edificios no Habitacionales	1,255.4	0.0	0.0	1,255.4	1,255.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	412.1	9.2	42.6	378.6	378.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9.8	0.0	0.0	9.8	9.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	757.7	0.0	0.0	757.7	757.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,132.2	87.0	0.0	2,219.2	2,219.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20.0	24.9	0.0	44.9	44.9	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 Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	121.1	42.6	0.0	0.0
Reportes Mensuales	121.1	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>42.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Guerrero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
4	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
5	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
6	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Villa Guerrero**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Villa Guerrero

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública





# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice I)

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

---

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

---

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por un importe de 3.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 30.0 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 0.6 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100





---

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

---

### (Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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 (Cuentas de Orden): II.- Presupuestales.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero

**Tabla 1**  
**Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
1,292.7	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
Circulante	93.0	0.0	93.0	Circulante	67.8	0.0	67.8
Efectivo y Equivalentes	93.0	0.0	93.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	67.8	0.0	67.8
Bancos/Tesorería	93.0	0.0	93.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4.7	0.0	4.7
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	63.1	0.0	63.1
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	25.2	0.0	25.2
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	25.2	0.0	25.2
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	25.2	0.0	25.2
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	25.2	0.0	25.2
<b>Total Activo</b>	<b>93.0</b>	<b>0.0</b>	<b>93.0</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>93.0</b>	<b>0.0</b>	<b>93.0</b>

**Fuente:** 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 Villa Guerrero			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	0.0	0.0	0.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,291.9	0.0	1,291.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.7	0.0	0.7
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>1,292.7</b>	<b>0.0</b>	<b>1,292.7</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	1,020.9	0.0	1,020.9
Servicios Personales	950.3	0.0	950.3
Materiales y Suministros	18.6	0.0	18.6
Servicios Generales	52.0	0.0	52.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	246.6	0.0	246.6
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1,267.5</b>	<b>0.0</b>	<b>1,267.5</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>25.2</b>	<b>0.0</b>	<b>25.2</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	93.0	67.8	25.2	1,292.7	1,267.5	25.2
Diciembre	93.0	67.8	25.2	1,292.7	1,267.5	25.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

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

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

**Nota:** El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero inició operaciones en junio 2019.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin observaciones

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin observaciones

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	93.0	93.0	0.0
2000	Pasivo	67.8	67.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

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

Sin observaciones

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

**Nota 1:** La entidad municipal no presenta antigüedad mayor a un año en sus cuentas contables a corto plazo.

**Nota 2:** El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero inició operaciones en junio 2019.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
93.0	67.8	25.2	93.0	0.0

**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 Villa Guerrero	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	25.2
Estado de Actividades Comparativo	25.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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





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

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

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

**Nota:** El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero inició operaciones en junio 2019.

**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 Villa Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	25.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	25.2
<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 Villa Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	93.0
Estado Analítico del Activo	93.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero		
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>1,301.7</b>	<b>0.0</b>
Participaciones y Aportaciones	711.1	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	580.8	0.0
Otros Orígenes de Operación	9.7	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>1,211.7</b>	<b>0.0</b>
Servicios Personales	828.7	0.0
Materiales y Suministros	17.0	0.0
Servicios Generales	112.1	0.0
Subsidios y Subvenciones	241.9	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	12.0	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>90.0</b>	<b>0.0</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>0.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</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>90.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>90.0</b>	<b>0.0</b>

**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:** El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero inició operaciones en junio 2019.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero 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>93.0</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	93.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>67.8</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	67.8	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>25.2</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	25.2	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>93.0</b>	<b>93.0</b>

**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 Villa Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<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>67.8</b>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	4.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	63.1
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>67.8</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
0.0	750.6	750.6	0.0%	2.0%	Sí

**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:** El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero inició operaciones en junio 2019.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero			
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 Villa Guerrero (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Marzo	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	
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Junio	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	0.0	11.4	11.4	04/09/2019
Julio	12.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	12.3	11.2	04/09/2019
Agosto	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.0	11.1	09/10/2019
Septiembre	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.0	11.1	09/10/2019
Octubre	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.0	11.1	07/11/2019
Noviembre	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.0	0.0	
Diciembre	18.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	18.0	0.0	
<b>TOTAL</b>	<b>85.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.6</b>	<b>0.0</b>	<b>85.8</b>	<b>55.8</b>	<b>30.0</b>

**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:** El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero inició operaciones en junio 2019.

**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 Villa Guerrero													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	-	-	-	-	-	9	9	9	9	9	9	9	5

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	408.0		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	394.7		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>802.6</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>66.9</b>

**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:** El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero inició operaciones en junio 2019.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero 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	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 Villa Guerrero

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

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no considero en su Ley de Ingresos Estimada los ingreso de gestión toda vez que realiza operaciones con subsidios para gastos de operación otorgados por el Municipio.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

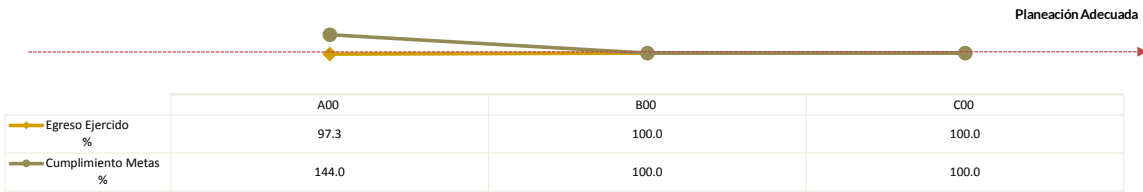
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se 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 120.8 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra dirección general con ejecución de 144.0 por ciento de metas y el 97.3 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

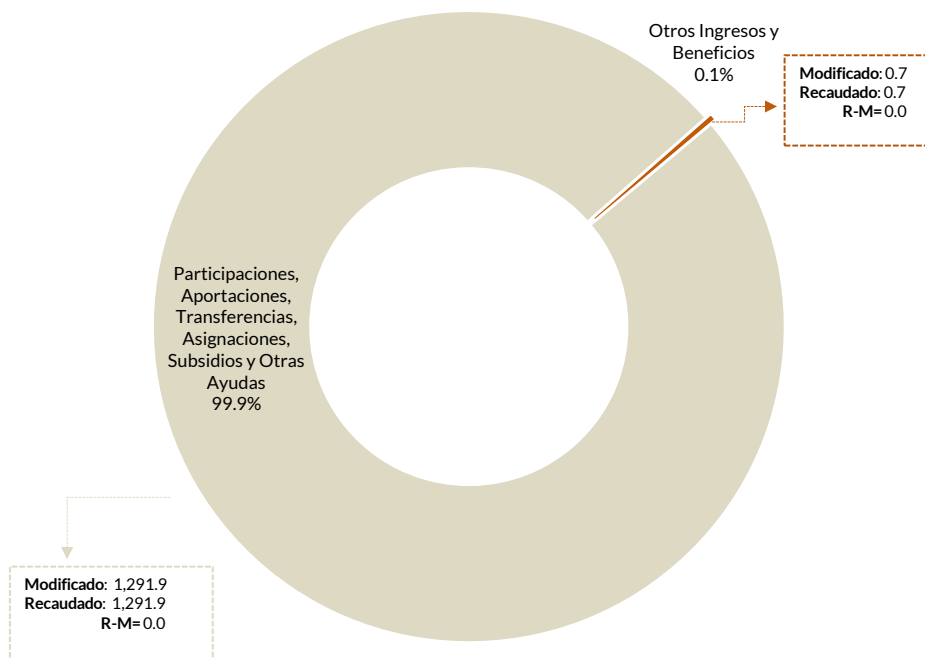
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,292.7 miles de pesos de los cuales el 99.9 por ciento corresponde a los subsidios para gastos de operación.



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

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

(Tabla 8. Apéndice I)

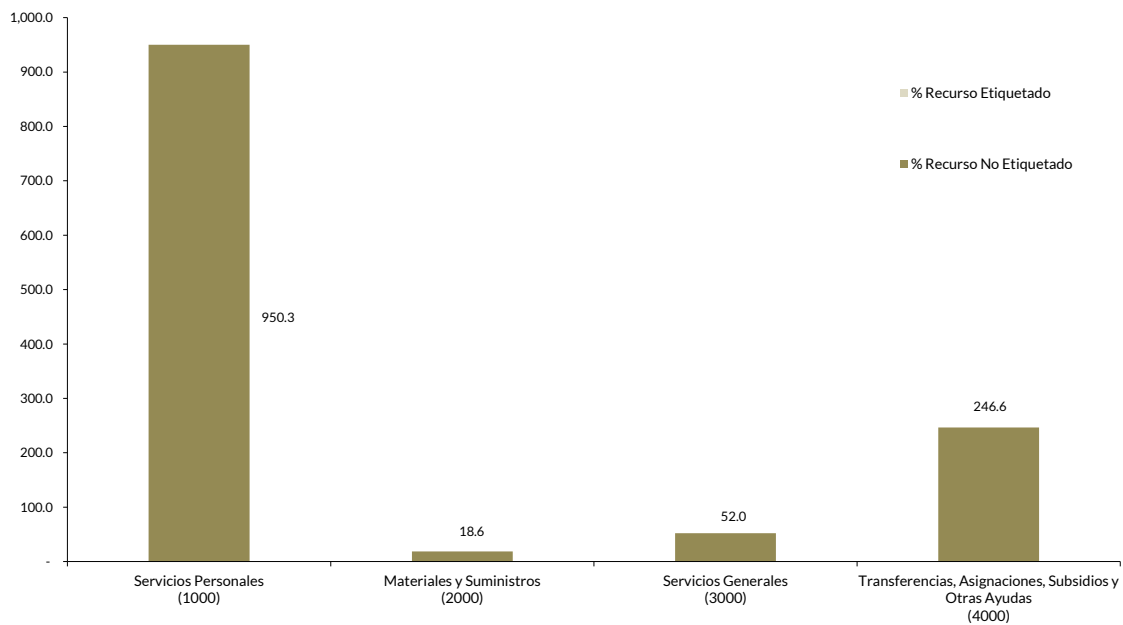
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,292.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, debido a que la entidad inicio operaciones a partir del ejercicio 2019.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,267.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 950.3 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

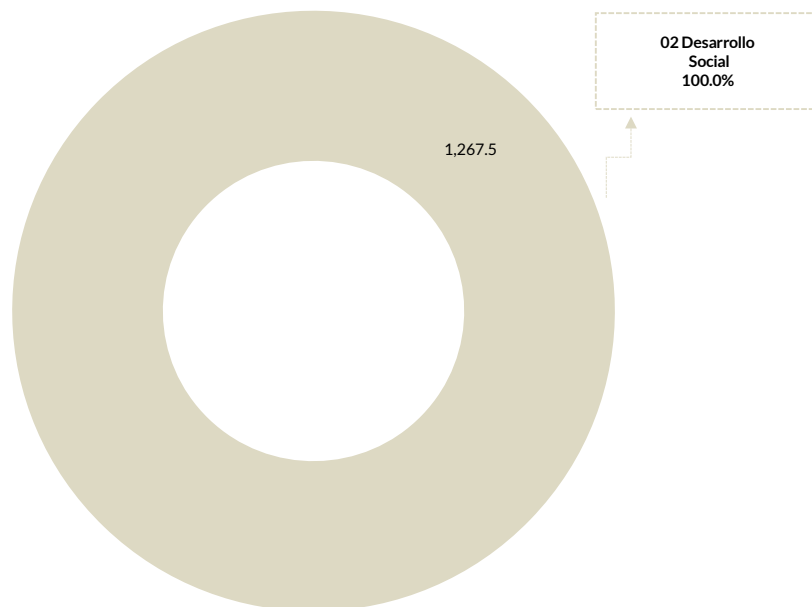
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,267.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, debido a que la entidad inicio operaciones a partir del ejercicio 2019.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que la entidad no cuenta con bienes para realizar el cálculo de la depreciación.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero no cuenta con bienes muebles e inmuebles toda vez que inició operaciones en el 2019.



## Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

#### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

---

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

---

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través del oficio OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4869/19 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 identificó que la entidad no cuenta con bienes muebles e inmuebles.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0





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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinó 1 resultado, el cual se dio a conocer al Contralor Municipal, a través del oficio OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1660/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	24	96.0





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual

4100 Ingresos de gestión

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

**Nota:** En el ejercicio 2019, la entidad no considero en su Ley de Ingresos Estimada ingresos de gestión.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero									
(Miles de pesos)			Metas				Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas		
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
1,292.7	1,267.5	25.2	53	64	11	0	0	4	1

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	947.4	922.2	97.3	25	36	144.0	-46.7
B00 Administración y Finanzas	108.8	108.8	100.0	10	10	100.0	0.0
C00 Difusión y Operación	236.4	236.4	100.0	18	18	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>1,292.7</b>	<b>1,267.5</b>	<b>98.1</b>	<b>53</b>	<b>64</b>	<b>120.8</b>	<b>-22.7</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 Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,163.2	1,292.7	-129.5	No

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,163.2	1,292.7	-129.5	No

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,163.2	1,292.7	0.0	25.8	1,241.7	1,267.5
Económica (por Tipo de Gasto)	1,163.2	1,292.7	0.0	25.8	1,241.7	1,267.5
Administrativa	1,163.2	1,292.7	0.0	25.8	1,241.7	1,267.5
Funcional (Finalidad y Función)	1,163.2	1,292.7	0.0	25.8	1,241.7	1,267.5

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>					
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,142.6	1,291.9	1,291.9	0.0	0.0
Ingresos Federales	1,142.6	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	1,291.9	1,291.9	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	20.6	0.7	0.7	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.6	0.7	0.7	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>1,163.2</b>	<b>1,292.7</b>	<b>1,292.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	1,291.9	1,291.9	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	1,291.9	1,291.9	100.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.7	0.7	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.7	0.7	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>0.0</b>	<b>1,292.7</b>	<b>1,292.7</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.

**Nota 2:** La entidad inicio operaciones a partir del ejercicio 2019.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	830.8	952.6	0.0	21.1	929.2	950.3	-2.4	-0.2
Materiales y Suministros	34.9	28.9	0.0	0.0	18.6	18.6	-10.3	-35.5
Servicios Generales	137.5	64.6	0.0	0.0	52.0	52.0	-12.6	-19.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	160.0	246.6	0.0	4.7	241.9	246.6	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>1,163.2</b>	<b>1,292.7</b>	<b>0.0</b>	<b>25.8</b>	<b>1,241.7</b>	<b>1,267.5</b>	<b>-25.2</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	0.0	950.3	950.3	100.0
Materiales y Suministros	0.0	18.6	18.6	100.0
Servicios Generales	0.0	52.0	52.0	100.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	246.6	246.6	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>0.0</b>	<b>1,267.5</b>	<b>1,267.5</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.

**Nota 2:** La entidad inicio operaciones a partir del ejercicio 2019.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	1,163.2	1,292.7	0.0	25.8	1,241.7	1,267.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones						
Anteriores						
<b>Total</b>	<b>1,163.2</b>	<b>1,292.7</b>	<b>0.0</b>	<b>25.8</b>	<b>1,241.7</b>	<b>1,267.5</b>

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

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

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

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

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

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

**Nota:** La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	0.0	0.0
2018	0.0	0.0
2019	0.0	0.0

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

**Nota:** La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles.





## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	1,292.7	1,292.7	1,292.7	1,267.5
Diciembre	1,292.7	1,292.7	1,292.7	1,267.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,292.7	1,292.7	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	1,292.7	1,267.5	25.2

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1	1,292.7	1,267.5	25.2

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	Se 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	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	0.0	0.0	0.0

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

**Nota:** La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

**Nota:** La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles.

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<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:** La entidad fiscalizable no cuenta con bienes muebles e inmuebles.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Guerrero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte envía los formatos de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.

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

# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Villa Victoria

---

#### 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 Villa Victoria

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria

---

#### 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 Villa Victoria, 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 Villa Victoria

---

### 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; 1111 Efectivo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar Corto Plazo; por un importe total de 658.7 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

## Estado de Cambios en la Situación Financiera

---

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

---

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

---

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

---

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

---

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 197.7 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0





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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria

**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 Villa Victoria 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
14,674.4	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>1,449.6</b>	<b>1,812.8</b>	<b>-363.2</b>	<b>Circulante</b>	<b>1,416.1</b>	<b>1,197.1</b>	<b>219.0</b>
Efectivo y Equivalentes	1,187.7	1,759.5	-571.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,416.1	1,197.1	219.0
Efectivo	19.2	0.0	19.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	7.5	5.0	2.5
Bancos/Tesorería	1,168.6	1,759.5	-590.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,398.1	1,192.1	205.9
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10.6	0.0	10.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	261.8	53.3	208.5				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	261.8	53.3	208.5				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>1,416.1</b>	<b>1,197.1</b>	<b>219.0</b>
<b>No Circulante</b>	<b>1,453.8</b>	<b>1,789.2</b>	<b>-335.4</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Bienes Muebles	2,605.7	2,566.9	38.8	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,487.3	2,404.9	-917.6
Mobiliario y Equipo de Administración	143.0	104.2	38.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-917.6	890.8	-1,808.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.5	25.5	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-917.6	890.8	-1,808.4
Vehículos y Equipo de Transporte	2,431.6	2,431.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,404.9	1,514.1	890.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5.6	5.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,404.9	1,514.1	890.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,151.9	-777.7	-374.2	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,487.3</b>	<b>2,404.9</b>	<b>-917.6</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,151.9	-777.7	-374.2				
<b>Total Activo</b>	<b>2,903.4</b>	<b>3,602.0</b>	<b>-698.6</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>2,903.4</b>	<b>3,602.0</b>	<b>-698.6</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	1,056.2	375.7	680.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,614.2	14,036.4	-422.2
Otros Ingresos y Beneficios	4.0	100.0	-96.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>14,674.4</b>	<b>14,512.1</b>	<b>162.2</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	13,092.4	11,696.8	1,395.6
Servicios Personales	8,608.2	9,040.2	-432.0
Materiales y Suministros	2,278.0	1,329.5	948.5
Servicios Generales	2,206.2	1,327.1	879.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,105.7	1,525.0	580.7
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	382.3	399.6	-17.2
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	11.6	0.0	11.6
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>15,592.0</b>	<b>13,621.4</b>	<b>1,970.6</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-917.6</b>	<b>890.8</b>	<b>-1,808.4</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 Villa Victoria

**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 Villa Victoria 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	2,903.4	1,416.1	1,487.3	14,674.4	15,592.0	-917.6
Diciembre	2,903.4	1,416.1	1,487.3	14,674.4	15,592.0	-917.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,602.0	3,602.0	0.0
Pasivo	1,197.1	1,197.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria 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 Villa Victoria 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	-2.8
------	----------	------

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria				
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	2,903.4	2,903.4	0.0
2000	Pasivo	1,416.1	1,416.1	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria			
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	38.5	38.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.0	5.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	615.2	615.2

**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 Villa Victoria				
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)
2,903.4	1,416.1	1,487.3	2,903.4	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria	
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	-917.6
Estado de Actividades Comparativo	-917.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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





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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria 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)				
890.8	1,514.1	2,404.9	2,404.9		0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,487.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,487.3
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,903.4
Estado Analítico del Activo	2,903.4
<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 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria		
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>162.2</b>	<b>1,115.8</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-199.7	230.5
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	880.2	64.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-422.2	1,105.4
Otros Orígenes de Operación	-96.0	-284.3
<b>Aplicación</b>	<b>1,970.6</b>	<b>107.3</b>
Servicios Personales	-432.0	101.2
Materiales y Suministros	948.5	-82.9
Servicios Generales	879.1	88.4
Ayudas Sociales	580.7	-178.2
Otras Aplicaciones de Operación	-5.6	178.7
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,808.4</b>	<b>1,008.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>374.2</b>	<b>590.5</b>
Bienes Muebles	0.0	29.2
Otros Orígenes de Inversión	374.2	561.2
<b>Aplicación</b>	<b>247.3</b>	<b>439.2</b>
Bienes Muebles	38.8	439.2
Otras Aplicaciones de Inversión	208.5	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>126.9</b>	<b>151.3</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,109.8</b>	<b>84.5</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	1,109.8	84.5
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>517.4</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	517.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,109.8</b>	<b>-432.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-571.7</b>	<b>727.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,759.5</b>	<b>1,032.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>1,187.7</b>	<b>1,759.5</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 Villa Victoria Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>571.7</b>	<b>208.5</b>
Efectivo y Equivalentes	571.7	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	208.5
<b>Activo no Circulante</b>	<b>374.2</b>	<b>38.8</b>
Bienes Muebles	0.0	38.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	374.2	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>219.0</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	219.0	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>890.8</b>	<b>1,808.4</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	1,808.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	890.8	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>2,055.7</b>	<b>2,055.7</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria 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>1,197.1</b>	<b>1,416.1</b>
Otros Pasivos			1,197.1	1,416.1
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,197.1</b>	<b>1,416.1</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 para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
9,856.4	8,016.0	-1,840.4	-18.7%	2.0%	Sí

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria			
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 Villa Victoria (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	65.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	64.4	0.0	64.4	
Febrero	73.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	73.1	73.1	0.0	21/03/2019
Marzo	70.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	69.1	69.1	0.0	10/04/2019
Abril	71.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	70.0	70.0	0.0	03/05/2019
Mayo	75.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	74.4	74.4	0.0	04/06/2019
Junio	73.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	72.8	72.8	0.0	16/07/2019
Julio	73.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	72.6	72.6	0.0	13/08/2019
Agosto	74.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	73.6	73.6	0.0	19/09/2019
Septiembre	75.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	74.6	74.6	0.0	17/10/2019
Octubre	82.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	81.5	81.5	0.0	18/11/2019
Noviembre	75.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	74.3	74.3	0.0	13/12/2019
Diciembre	135.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.9	133.3	0.0	133.3	
<b>TOTAL</b>	<b>946.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>13.1</b>	<b>933.7</b>	<b>736.0</b>	<b>197.7</b>	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria 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	35	42	42	42	43	44	44	44	45	45	45	45	43

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria 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	2,933.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,703.9	25/09/2020	28/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	80.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>	<b>7,718.0</b>		
<b>Promedio mensual</b>	<b>643.2</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 Villa Victoria 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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





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

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

---

### 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 150.0 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron 2 acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

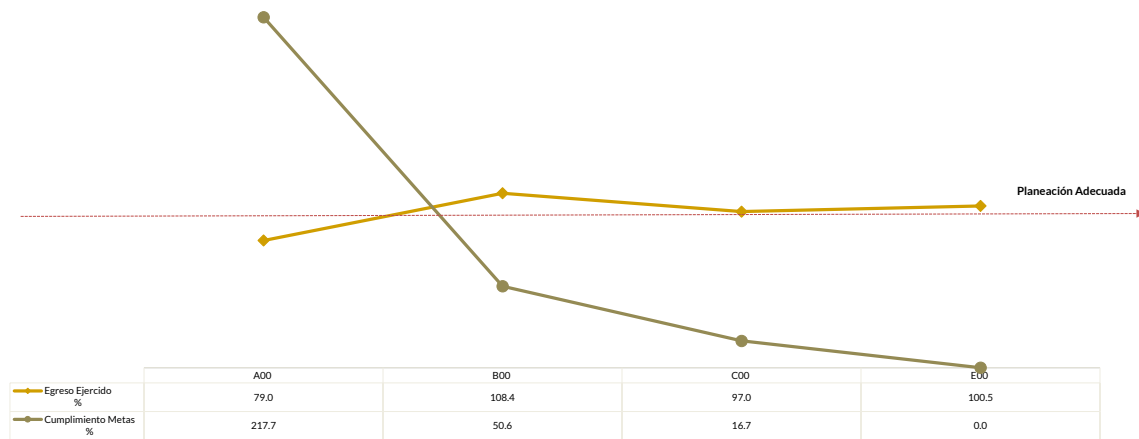
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 96.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 217.7 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra área de operación, sin programación de metas y 100.5 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.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

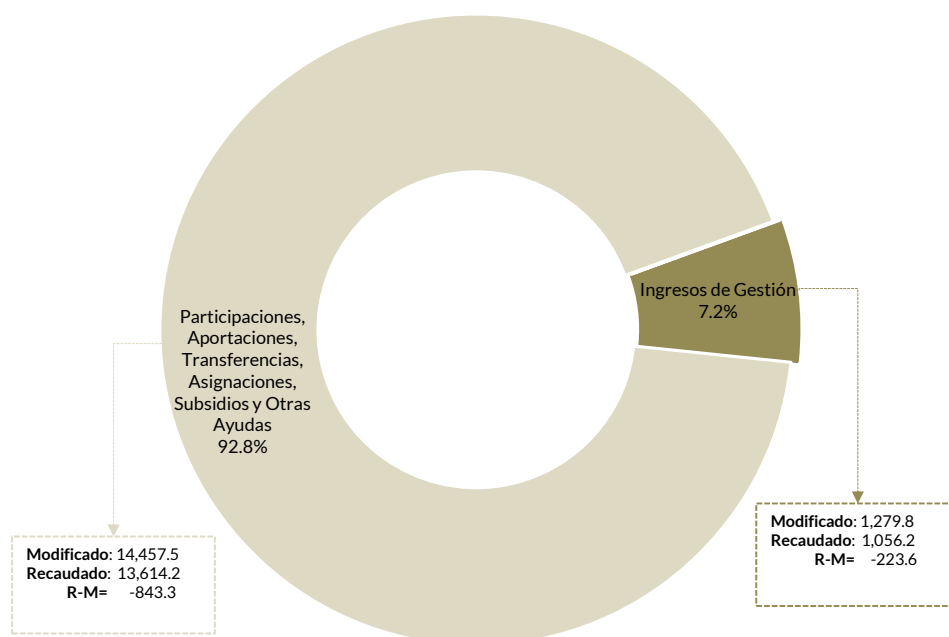
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 14,674.4 miles de pesos de los cuales el 92.8 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)

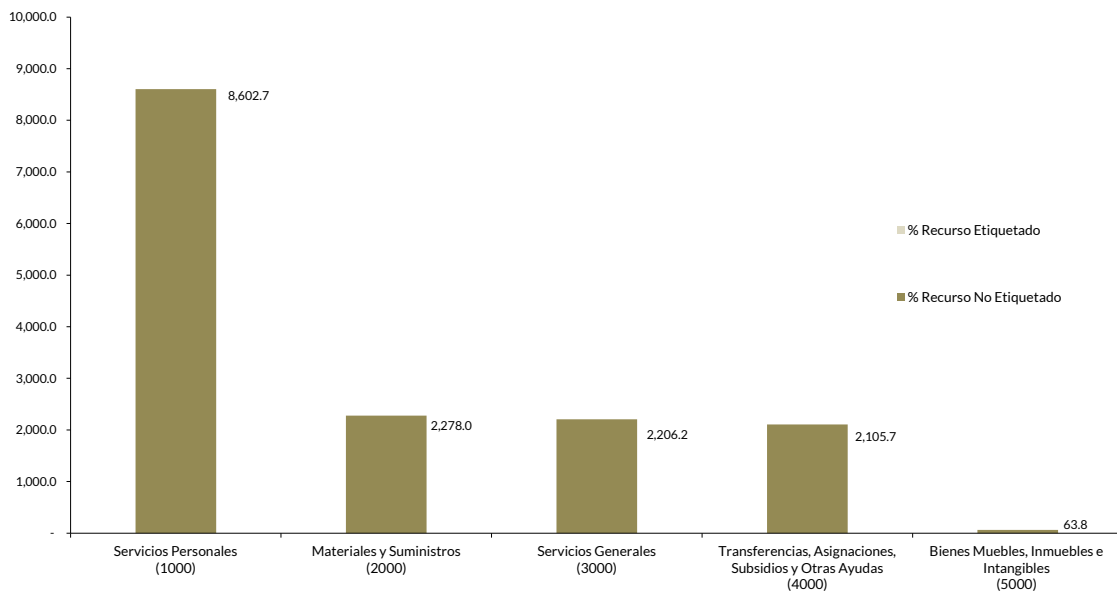
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 162.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos por venta de bienes y servicios.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 15,256.4 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 8,602.7 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

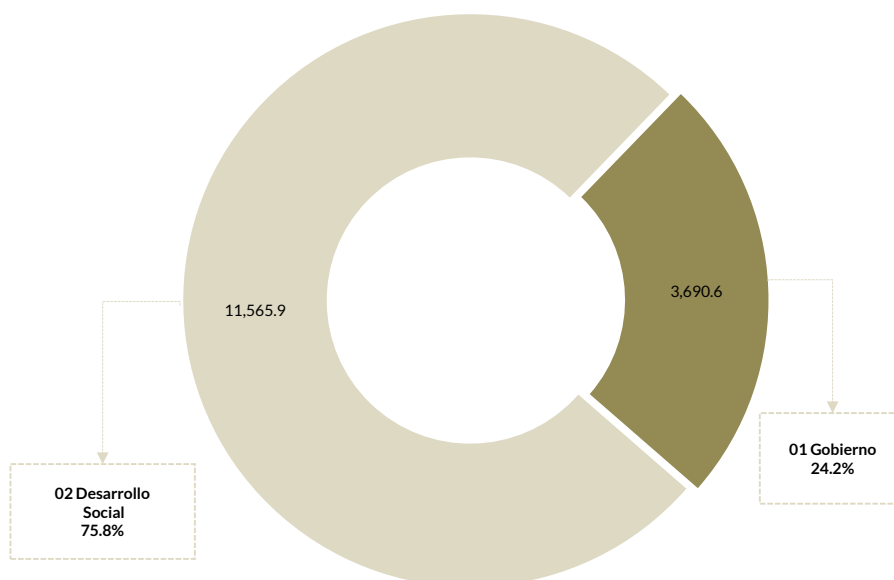
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,034.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de materiales y suministros.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 75.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función de protección social.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

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

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 38.8 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

## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

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

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 1,694.7 miles de pesos.
- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 103.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	8	57.1



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 10 proyectos es mayor al egreso modificado por 1,167.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	4	50.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 17 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2720/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3830/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4764/19 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	12	41.4

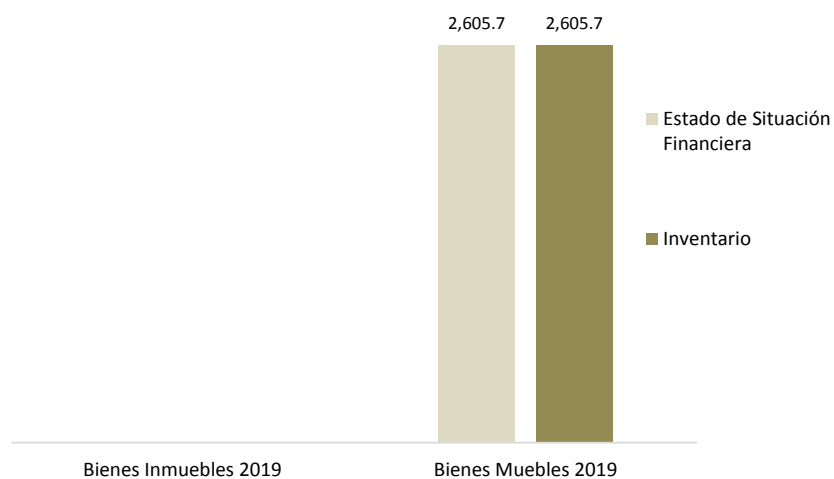




## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4226/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1535/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)						
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual	
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	150.0	0.0	-150.0	0.0	

**Fuente:** 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 Villa Victoria (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%
14,674.4	15,256.4	-582.1	563,375	1,226,547	663,172	2	15	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 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,366.0	2,659.7	79.0	563,270	1,226,502	217.7	-138.7
B00 Dirección General	1,171.1	1,269.6	108.4	81	41	50.6	57.8
C00 Tesorería	1,385.9	1,343.9	97.0	24	4	16.7	80.3
E00 Área de Operación	9,934.3	9,983.3	100.5	0.0	0.0	0.0	100.5
<b>Total</b>	<b>15,857.3</b>	<b>15,256.4</b>	<b>96.2</b>	<b>563,375</b>	<b>1,226,547</b>	<b>217.7</b>	<b>-121.5</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 Villa Victoria (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
15,857.3	15,857.3	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
15,857.3	15,857.3	0.0	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	15,857.3	15,857.3	0.0	-9.1	15,265.5	15,256.4
Económica (por Tipo de Gasto)	15,857.3	15,857.3	0.0	-9.1	15,265.5	15,256.4
Administrativa	15,857.3	15,857.3	0.0	-9.1	15,265.5	15,256.4
Funcional (Finalidad y Función)	15,857.3	15,857.3	0.0	-9.1	15,265.5	15,256.4

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,279.8	1,279.8	1,056.2	-223.6	-17.5
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	150.0	150.0	32.2	-117.8	-78.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,129.8	1,129.8	1,024.0	-105.8	-9.4
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	14,457.5	14,457.5	13,614.2	-843.3	-5.8
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,457.5	14,457.5	13,614.2	-843.3	-5.8
Otros Ingresos y Beneficios	120.0	120.0	4.0	-116.0	-96.7
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	120.0	120.0	4.0	-116.0	-96.7
<b>Total</b>	<b>15,857.3</b>	<b>15,857.3</b>	<b>14,674.4</b>	<b>-1,183.0</b>	<b>-7.5</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	375.7	1,056.2	680.5	181.1
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	231.9	32.2	-199.7	-86.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	143.8	1,024.0	880.2	612.1
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	14,036.4	13,614.2	-422.2	-3.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,036.4	13,614.2	-422.2	-3.0
Otros Ingresos y Beneficios	100.0	4.0	-96.0	-96.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	100.0	4.0	-96.0	-96.0
<b>Total</b>	<b>14,512.1</b>	<b>14,674.4</b>	<b>162.3</b>	<b>1.1</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	9,789.3	9,593.4	0.0	-14.0	8,616.7	8,602.7	-990.7	-10.3
Materiales y Suministros	1,724.9	2,392.2	0.0	0.0	2,278.0	2,278.0	-114.2	-4.8
Servicios Generales	2,019.0	1,473.6	0.0	4.9	2,201.3	2,206.2	732.6	49.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,274.0	2,322.4	0.0	0.0	2,105.7	2,105.7	-216.8	-9.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	50.1	75.7	0.0	0.0	63.8	63.8	-11.8	-15.6
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>15,857.3</b>	<b>15,857.3</b>	<b>0.0</b>	<b>-9.1</b>	<b>15,265.5</b>	<b>15,256.4</b>	<b>-600.9</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.

\* 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 Villa Victoria (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	9,040.2	8,602.7	-437.5	-4.8
Materiales y Suministros	1,329.5	2,278.0	948.5	71.3
Servicios Generales	1,327.1	2,206.2	879.1	66.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,525.0	2,105.7	580.7	38.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	63.8	63.8	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>13,221.8</b>	<b>15,256.4</b>	<b>2,034.6</b>	<b>15.4</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 Villa Victoria (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,835.3	3,712.6	0.0	-6.0	3,696.6	3,690.6
02 Desarrollo Social	13,022.0	12,144.7	0.0	-3.1	11,569.0	11,565.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>15,857.3</b>	<b>15,857.3</b>	<b>0.0</b>	<b>-9.1</b>	<b>15,265.5</b>	<b>15,256.4</b>

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,151.9	1,167.4	1,151.9
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,157.0	0.0
2018	2,566.9	0.0
2019	2,605.7	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 Villa Victoria

**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 Villa Victoria (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	15,857.3	14,674.4	15,857.3	15,256.4
Diciembre	15,857.3	14,674.4	15,857.3	15,256.4
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
15,857.3	15,857.3	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1322	Aguinaldo	211.0	365.0	-154.0
1345	Gratificación	4,091.2	4,156.5	-65.2
2111	Materiales y útiles de oficina	212.2	215.1	-3.0
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	55.3	56.4	-1.2
2161	Material y enseres de limpieza	56.2	66.8	-10.6
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	89.5	-89.5
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	459.7	506.9	-47.2
3411	Servicios bancarios y financieros	15.5	17.3	-1.8
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	0.0	14.1	-14.1
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	826.7	1,595.9	-769.2
3992	Gastos de servicios menores	30.6	34.8	-4.2
4412	Despensas	384.6	1,019.8	-635.2
5231	Equipo de foto, cine y grabación	8.4	11.6	-3.2

**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 Villa Victoria (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B00 307 010502050107	Planeación y Evaluación para el Desarrollo Municipal	1,027.9	1,134.5	-106.6
A00 301 020301010201	Promoción de la Salud	212.2	215.1	-3.0
B00 307 020301010202	Prevención de las Adicciones	124.4	128.3	-3.9
E00 308 020506030101	Desayunos Escolares	459.7	596.4	-136.7
C00 306 020605010105	Huertos Familiares	23.9	25.7	-1.8
A00 301 020608010103	Detección y Prevención de Niños en Situación de Calle	14.8	21.9	-7.1
E00 308 020608020302	Atención Terapéutica a Personas con Discapacidad	826.7	1,595.9	-769.2
A00 301 020608040101	Fomento a la Integración de la Familia	56.6	59.7	-3.2
A00 301 020608040106	Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica	30.6	34.8	-4.2
E00 308 020608050101	Coordinación Institucional para la Igualdad de Género	1,444.0	1,576.1	-132.0

**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 Villa Victoria	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	Los montos de las cuentas acumulativas de los Ingresos reportados por el ente presentan diferencia en comparación con la sumatoria de las cuentas a cuarto nivel.
4	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
5	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
6	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
7	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
8	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
9	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
10	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.
11	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.
12	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.
13	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.
14	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
15	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
16	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.
17	Se 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 Villa Victoria (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	143.0	143.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.5	25.5	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,431.6	2,431.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5.6	5.6	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (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	104.2	52.3	13.5	143.0	143.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.5	0.0	0.0	25.5	25.5	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,431.6	0.0	0.0	2,431.6	2,431.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5.6	0.0	0.0	5.6	5.6	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa Victoria (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	38.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	65.7	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-26.9</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 Villa Victoria	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
3	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
4	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
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**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Villa Victoria**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**







# Contenido

## Anexos

### Villa Victoria

---

#### 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 Villa Victoria

### Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria

---

#### 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 rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que incumple 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 Villa Victoria, 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 Villa Victoria

### 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/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100





## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

### (Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.3 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

### (Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

### (Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: de Desglose, de Memoria y de 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 Villa Victoria

**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 Villa Victoria 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
2,165.7	175.9	8.1%	4.5%	No

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria 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>	92.1	7.3	84.8	<b>Circulante</b>	186.4	189.1	-2.7
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	88.4	3.6	84.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	186.4	189.1	-2.7
Efectivo	64.9	0.0	64.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9.4	68.5	-59.1
Bancos/Tesorería	23.6	3.6	19.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	177.0	120.6	56.4
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	3.6	3.6	0.0	<b>Total Pasivo</b>	186.4	189.1	-2.7
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	3.6	3.6	0.0				
<b>No Circulante</b>	224.1	217.6	6.5	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>Bienes Muebles</b>	258.4	197.3	61.1	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	129.8	35.8	94.0
Mobiliario y Equipo de Administración	136.6	108.6	28.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	139.6	-45.8	185.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	54.5	75.9	-21.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	139.6	-45.8	185.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	67.4	7.8	59.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	-9.8	81.6	-91.4
Otros Bienes Muebles	0.0	5.0	-5.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-9.8	81.6	-91.4
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-34.3	20.4	-54.6	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	129.8	35.8	94.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-34.3	20.4	-54.6				
<b>Total Activo</b>	316.2	224.9	91.3	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	316.2	224.9	91.3

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria			
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	35.6	64.0	-28.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,130.0	1,727.0	403.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	2.7	-2.6
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>2,165.7</b>	<b>1,793.7</b>	<b>372.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	1,842.2	1,734.6	107.7
Servicios Personales	1,161.4	1,131.8	29.6
Materiales y Suministros	567.1	503.6	63.4
Servicios Generales	113.7	99.1	14.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	122.8	104.9	17.9
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	34.3	0.0	34.3
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	26.7	0.0	26.7
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>2,026.0</b>	<b>1,839.5</b>	<b>186.5</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>139.6</b>	<b>-45.8</b>	<b>185.4</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

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria

**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 Villa Victoria 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	316.2	186.4	129.8	2,165.7	2,026.0	139.6
Diciembre	316.2	186.4	129.8	2,165.7	2,026.0	139.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	224.9	224.9	0.0
Pasivo	189.1	189.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria 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 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 Villa Victoria 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 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 Villa Victoria				
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	316.2	316.2	0.0
2000	Pasivo	186.4	186.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria			
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 Villa Victoria				
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)
316.2	186.4	129.8	316.2	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 Villa Victoria	
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	139.6
Estado de Actividades Comparativo	139.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)								
Ejercicio 2018				Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total	C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-45.8	81.6		35.8	-9.8	-45.6	45.6	0.0	

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	129.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	129.8
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	316.2
Estado Analítico del Activo	316.2
<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 Villa Victoria		
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>372.0</b>	<b>160.6</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-25.1	53.8
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-3.3	0.4
Participaciones y Aportaciones	-1,727.0	108.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,130.0	0.0
Otros Orígenes de Operación	-2.6	-1.9
<b>Aplicación</b>	<b>186.5</b>	<b>243.0</b>
Servicios Personales	29.6	137.0
Materiales y Suministros	63.4	96.8
Servicios Generales	14.6	34.4
Ayudas Sociales	17.9	-15.5
Otras Aplicaciones de Operación	61.0	-9.7
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>185.4</b>	<b>-82.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>81.0</b>	<b>0.9</b>
Bienes Muebles	26.4	0.9
Otros Orígenes de Inversión	54.6	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>87.5</b>	<b>104.9</b>
Bienes Muebles	87.5	87.2
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	17.7
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-6.5</b>	<b>-104.0</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>56.4</b>	<b>155.6</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	56.4	155.6
<b>Aplicación</b>	<b>150.5</b>	<b>0.0</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	150.5	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-94.1</b>	<b>155.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>84.8</b>	<b>-30.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>3.6</b>	<b>34.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>88.4</b>	<b>3.6</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria 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>84.8</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	84.8
<b>Activo no Circulante</b>	<b>54.6</b>	<b>61.1</b>
Bienes Muebles	0.0	61.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	54.6	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>2.7</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	2.7
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>185.4</b>	<b>91.4</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	185.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	91.4
<b>Total</b>	<b>240.1</b>	<b>240.1</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria 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>189.1</b>	<b>186.4</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.4	0.3
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			68.5	9.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			120.6	177.0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>189.1</b>	<b>186.4</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria 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				
1,141.8	1,214.9	73.1	6.4%	2.0%	No

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	Sin Observaciones		

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (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	10.2	0.0	0.0	0.0	1.1	0.0	11.3	11.3	0.0	02/04/2020
Febrero	10.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	10.4	10.4	0.0	08/05/2019
Marzo	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	1.0	0.0	08/05/2019
Abril	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	1.0	0.0	08/05/2019
Mayo	5.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	5.2	5.2	0.0	04/11/2020
Junio	5.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	5.2	5.2	0.0	04/11/2020
Julio	5.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	5.2	5.2	0.0	04/11/2020
Agosto	5.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	5.2	5.2	0.0	04/11/2020
Septiembre	5.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	5.2	5.2	0.0	04/11/2020
Octubre	5.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	5.2	5.2	0.0	04/11/2020
Noviembre	5.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	5.2	5.2	0.0	04/11/2020
Diciembre	5.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	5.2	5.2	0.0	04/11/2020
<b>TOTAL</b>	<b>63.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.3</b>	<b>0.0</b>	<b>65.4</b>	<b>65.4</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 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	2	2	2	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria			
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		541.3	
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		9.5	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		435.2	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas		0.0	
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos		0.0	
	<b>Total</b>		<b>986.0</b>
		<b>Promedio mensual</b>	<b>82.2</b>

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

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





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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria 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	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
<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	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 Gestión Administrativa</b>	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.

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

**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 Villa Victoria

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

---

### 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 2.5 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

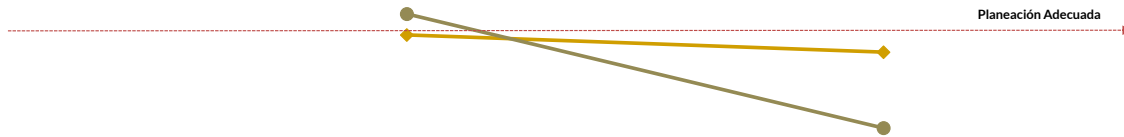
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 97.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.9 por ciento; no obstante, la dependencia general B00 administración y finanzas presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 70.5 por ciento de metas y el 94.4 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00
— Egreso Ejercido %	99.8	94.4
— Cumplimiento Metas %	106.4	70.5

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización de la Junta de Gobierno, sin embargo, es importante señalar que el Acta no menciona los montos correspondientes a las modificaciones realizadas.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

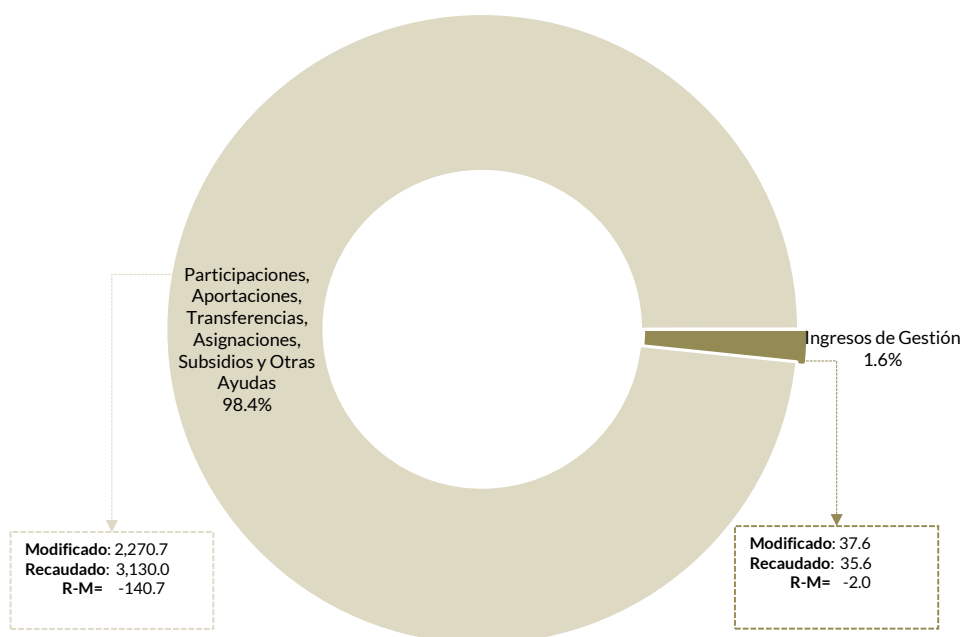
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,165.7 miles de pesos de los cuales el 98.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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

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

(Tabla 8. Apéndice I)

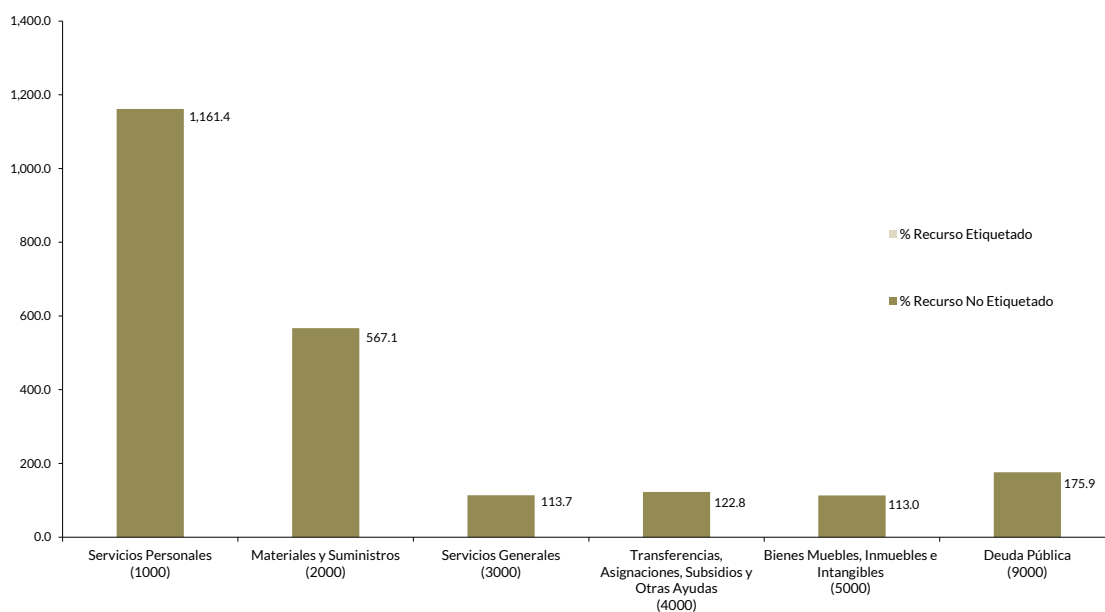
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 372.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 2,254.1 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,161.4 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

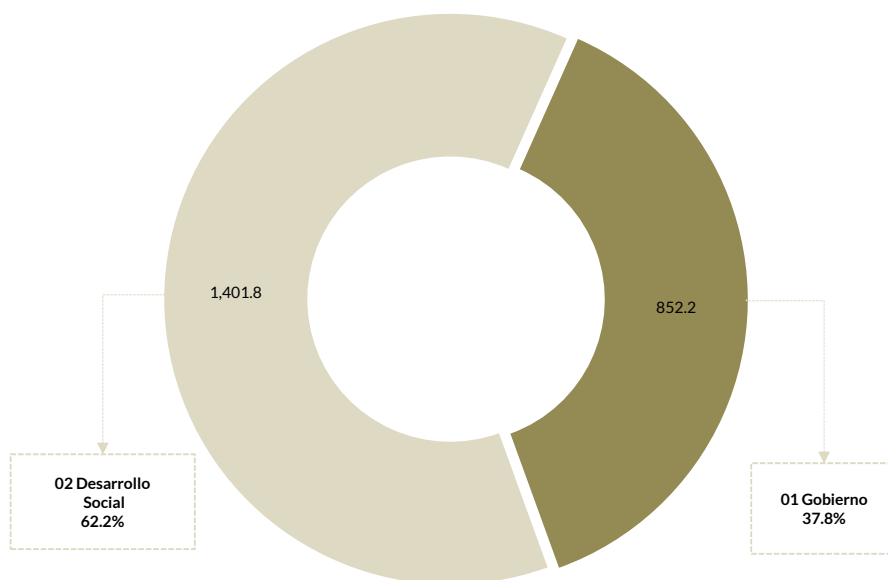
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 301.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda pública.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 62.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función de recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 66.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.





# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria

---

### 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 34.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	12	85.7



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egreso, se identificó que el egreso ejercido en 1 proyecto es mayor al egreso modificado por 31.0 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 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2794/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3915/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4861/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

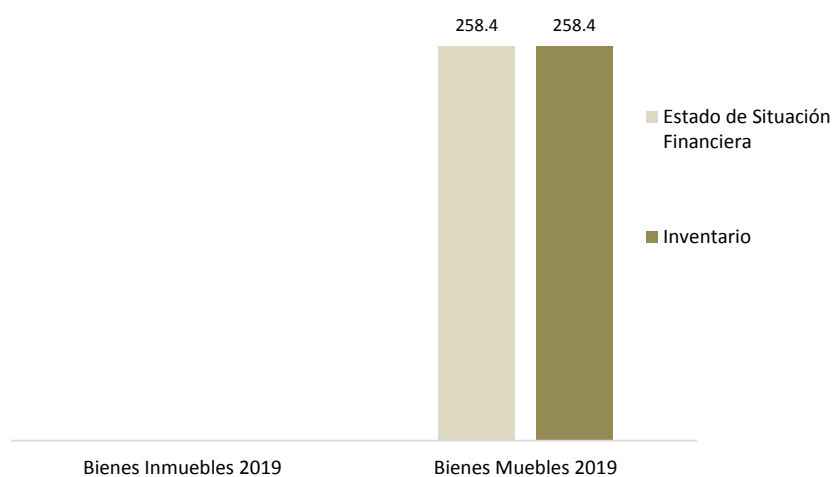
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4360/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1661/20, 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 Villa Victoria

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	9.4	6.9	-2.5	73.7

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria									
(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%
2,165.7	2,254.1	-88.4	1,309	1,321	12	1	8	31	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido -
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Dirección General	1,405.2	1,401.8	99.8	1,109	1,180	106.4	-6.6
B00 Administración y Finanzas	903.1	852.2	94.4	200	141	70.5	23.9
<b>Total</b>	<b>2,308.3</b>	<b>2,254.1</b>	<b>97.7</b>	<b>1,309</b>	<b>1,321</b>	<b>100.9</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,009.4	2,308.3	-298.9	No

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,009.4	2,308.3	-298.9	No

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,009.4	2,308.3	0.0	16.9	2,237.2	2,254.1
Económica (por Tipo de Gasto)	2,009.4	2,308.3	0.0	16.9	2,237.2	2,254.1
Administrativa	2,009.4	2,308.3	0.0	16.9	2,237.2	2,254.1
Funcional (Finalidad y Función)	2,009.4	2,308.3	0.0	16.9	2,237.2	2,254.1

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	9.4	37.6	35.6	-2.0	-5.3	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	28.2	28.7	0.5	1.7	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9.4	9.4	6.9	-2.5	-26.3	
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	2,000.0	2,270.7	2,130.0	-140.7	-6.2	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,000.0	2,270.7	2,130.0	-140.7	-6.2	
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.1	0.1	0.0	27.3	
Ingresos Financieros	0.0	0.1	0.1	0.0	27.3	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
<b>Total</b>	<b>2,009.4</b>	<b>2,308.3</b>	<b>2,165.7</b>	<b>-142.6</b>	<b>-6.2</b>	

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	64.0	35.6	-28.4	-44.4
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	53.8	28.7	-25.1	-46.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10.2	6.9	-3.3	-32.2
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,727.0	2,130.0	403.0	23.3
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales	1,727.0	0.0	-1,727.0	-100.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	2,130.0	2,130.0	100.0
Otros Ingresos y Beneficios	2.7	0.1	-2.6	-96.8
Ingresos Financieros	0.0	0.1	0.1	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2.7	0.0	-2.7	-100.0
<b>Total</b>	<b>1,793.7</b>	<b>2,165.7</b>	<b>372.0</b>	<b>20.7</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (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	1,132.7	1,214.9	0.0	0.2	1,161.2	1,161.4	-53.5	-4.4
Materiales y Suministros	343.4	576.4	0.0	2.4	564.6	567.1	-9.4	-1.6
Servicios Generales	80.3	122.9	0.0	5.3	108.5	113.7	-9.1	-7.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27.0	91.8	0.0	9.0	113.9	122.8	31.0	33.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	236.9	113.0	0.0	0.0	113.0	113.0	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	189.2	189.2	0.0	0.0	175.9	175.9	-13.2	-7.0
<b>Total</b>	<b>2,009.4</b>	<b>2,308.3</b>	<b>0.0</b>	<b>16.9</b>	<b>2,237.2</b>	<b>2,254.1</b>	<b>-54.2</b>	<b>-2.3</b>

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,131.8	1,161.4	29.6	2.6
Materiales y Suministros	500.3	567.1	66.7	13.3
Servicios Generales	99.1	113.7	14.6	14.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	104.9	122.8	17.9	17.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	46.6	113.0	66.4	142.6
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	70.1	175.9	105.8	151.0
<b>Total</b>	<b>1,952.9</b>	<b>2,254.1</b>	<b>301.2</b>	<b>15.4</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	881.9	903.1	0.0	5.5	846.7	852.2
02 Desarrollo Social	1,127.6	1,405.2	0.0	11.4	1,390.4	1,401.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>2,009.4</b>	<b>2,308.3</b>	<b>0.0</b>	<b>16.9</b>	<b>2,237.2</b>	<b>2,254.1</b>

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		34.3	34.3
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 Villa Victoria (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	110.9	0.0
2018	192.3	0.0
2019	258.4	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria

**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 Villa Victoria (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	2,308.3	2,165.7	2,308.3	2,254.1
Diciembre	2,308.3	2,165.7	2,308.3	2,254.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,308.3	2,308.3	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	14.8	18.1	-3.3
4423	Premios, estímulos, recompensas, becas y seguros a deportistas	91.8	122.8	-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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 405 020401010201	Impulso y Fortalecimiento del Deporte de Alto Rendimiento	303.2	334.2	-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 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	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	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
9	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
11	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	136.6	136.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	54.5	54.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	67.4	67.4	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (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	108.6	27.9	0.0	136.5	136.6	-0.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	75.9	0.0	0.0	75.9	54.5	21.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7.8	58.5	0.0	66.3	67.4	-1.1

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	86.4	45.6	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>86.4</b>	<b>45.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Villa Victoria	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se 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.
5	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
6	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

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



# Informe de Resultados

## Anexos



Municipio de  
Xalatlaco

---

Ejercicio Fiscal 2019







# Contenido

Anexos

Xalatlaco

## Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Xalatlaco

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Xalatlaco

---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 2.9 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



---

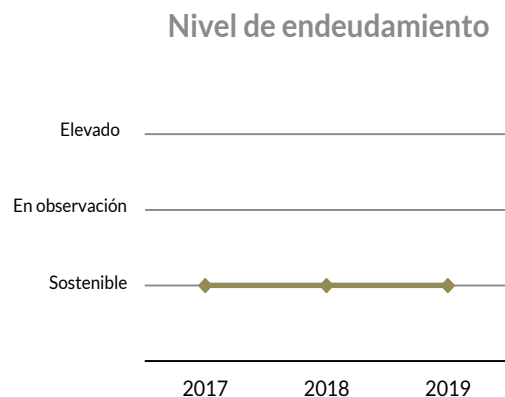
#### Sistema de Alertas de la LDF

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

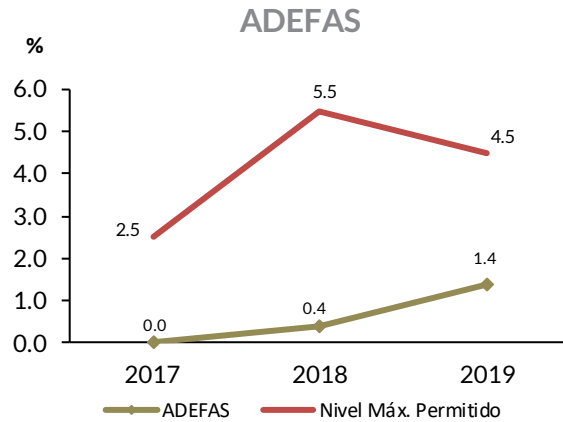
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Xalatlaco registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

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



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

(Tabla 4. Apéndice I)

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



## Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

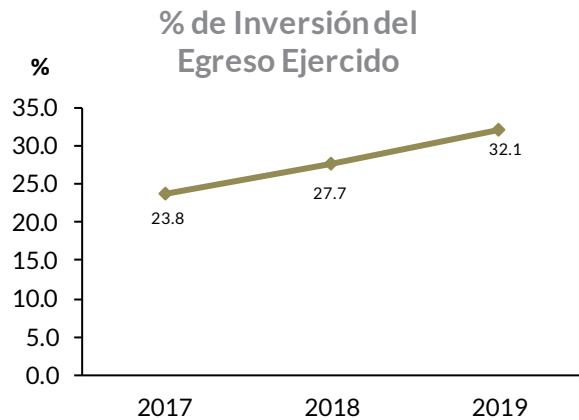
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones estatales, se identificó que representan el 75.6 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.3 puntos 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 32.1 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 4.4 puntos porcentuales.

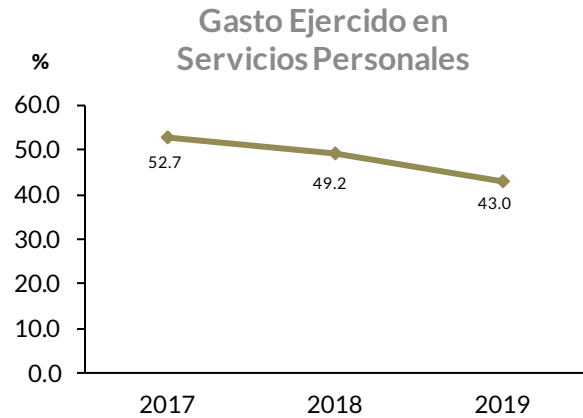


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 43.0 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 6.2 puntos porcentuales.

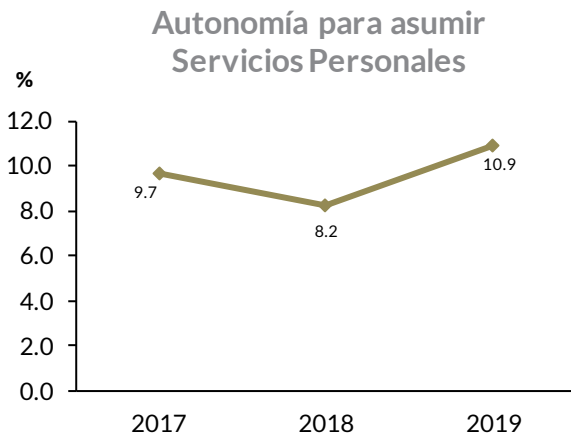
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al municipio de Xalatlaco, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019, se alcanzó a cubrir el 10.9 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 2.7 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 Xalatlaco 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 Xalatlaco, 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 Xalatlaco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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





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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo 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 19,297.7 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

## Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

---

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	4	80



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

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de 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 pública se identifica que representa el 86.5 por ciento y bienes muebles, inmuebles e intangibles el 13.5 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

## Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos 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 3.3 miles de pesos del recurso FEFOM; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0





## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 7.5 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 realizó un excedente de pago por un importe de 0.2 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

## Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



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

(Tabla 29. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 21.3 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; sin embargo la entidad no presenta evidencia de su cumplimiento, lo que se contrapone a lo establecido en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



## Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Xalatlaco cuenta con Decreto de creación número 276 de fecha 03/08/2006 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 cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Xalatlaco

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	4.6	4.8	2.9

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

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

**Tabla 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
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{0.0}{67,356.3} = 0.0\%$	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)			
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición		Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{0.0}{67,356.3} = 0.0\%$	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)			
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales		Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{27.8}{131,873.2} = 0.0\%$	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 Xalatlaco 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
131,873.2	1,900.0	1.4%	4.5%	Sí

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

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

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

Municipio de Xalatlaco 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)
133,325.2	0.0	133,325.2	6%	7,999.5	0.0	0.0%	7,999.5

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

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



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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	47,278.0	31,895.1	79,173.1	114,517.3	69.1
2018	50,467.7	33,763.9	84,231.6	106,807.1	78.9
2019	58,177.2	41,485.8	99,663.0	131,873.2	75.6

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

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

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

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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	21,764.2	91,288.6	23.8
2018	29,547.6	106,621.5	27.7
2019	42,347.7	131,748.4	32.1

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

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



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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	48,076.5	91,288.6	52.7
2018	52,484.0	106,621.5	49.2
2019	56,643.3	131,748.4	43.0

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

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

**Tabla 8**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	4,686.0	48,076.5	9.7
2018	4,303.8	52,484.0	8.2
2019	6,152.1	56,643.3	10.9

**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 Xalatlaco													
(Miles de pesos)													
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	1.637.5	9.279.2	0.0	10.916.7		
21.833.4	21.833.4	0.0	21.833.4	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	21.833.4	0.0
				0.0	0.0	0.0	0.0	1.310.0	9.606.7	0.0	10.916.7		
											Porcentaje	100.0	

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

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



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

Municipio de Xalatlaco 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>	20,259.7	15,795.3	4,464.4	<b>Circulante</b>	7,042.8	3,320.9	3,721.9
Efectivo y Equivalentes	2,836.7	177.5	2,659.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,042.8	3,320.9	3,721.9
Bancos/Tesorería	2,836.7	177.5	2,659.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	17.5	0.0	17.5
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	158.6	0.0	158.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,623.3	15,617.8	5.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,160.9	3,320.9	839.9
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	15,623.3	15,617.8	5.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,705.9	0.0	2,705.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,799.7	0.0	1,799.7	<b>Total Pasivo</b>	<b>7,042.8</b>	<b>3,320.9</b>	<b>3,721.9</b>
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0.2	0.0	0.2				
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1,799.5	0.0	1,799.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	69,904.8	67,074.5	2,830.2
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	4,730.2	-25,345.2	30,075.5
<b>No Circulante</b>	56,687.8	54,600.1	2,087.7	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,730.2	-25,345.2	30,075.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	36,452.7	36,452.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	65,174.5	92,419.7	-27,245.2
Terrenos	914.1	914.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	65,174.5	92,419.7	-27,245.2
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	35,538.6	35,538.6	0.0				
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>69,904.8</b>	<b>67,074.5</b>	<b>2,830.2</b>
Bienes Muebles	22,741.7	18,147.4	4,594.3				
Mobiliario y Equipo de Administración	3,503.7	3,388.9	114.8				
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3.2	3.2	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	11,004.8	6,877.3	4,127.5				
Equipo de Defensa y Seguridad	559.4	471.4	88.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,645.6	7,300.4	345.2				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	25.0	25.0	0.0				
Otros Bienes Muebles	0.0	81.2	-81.2				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,506.5	0.0	-2,506.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-2,506.5	0.0	-2,506.5				
<b>Total Activo</b>	<b>76,947.6</b>	<b>70,395.4</b>	<b>6,552.1</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>76,947.6</b>	<b>70,395.4</b>	<b>6,552.1</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 de Actividades Comparativo**

Municipio de Xalatlaco			
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	6,152.1	4,303.8	1,848.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	124,289.4	96,785.8	27,503.5
Otros Ingresos y Beneficios	249.7	167.3	82.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>130,691.1</b>	<b>101,256.9</b>	<b>29,434.2</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	80,348.0	70,829.2	9,518.8
Servicios Personales	56,643.3	52,484.0	4,159.2
Materiales y Suministros	10,561.9	10,369.5	192.5
Servicios Generales	13,142.8	7,975.7	5,167.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,152.5	5,888.9	1,263.6
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	19,336.8	-19,336.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,506.5	0.0	2,506.5
Inversión Pública	35,813.7	30,515.9	5,297.8
Bienes Muebles e Intangibles	140.1	31.4	108.8
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>125,960.9</b>	<b>126,602.1</b>	<b>-641.2</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>4,730.2</b>	<b>-25,345.2</b>	<b>30,075.5</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 Municipio de Xalatlaco

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

Municipio de Xalatlaco 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	76,947.6	7,042.8	69,904.8	130,691.1	125,960.9	4,730.2
Diciembre	76,947.6	7,042.8	69,904.8	130,691.1	125,960.9	4,730.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	70,395.4	70,395.4	0.0
Pasivo	3,320.9	3,320.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Municipio de Xalatlaco 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 Xalatlaco 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	-8.1
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-11.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1,708.9

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

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



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

Municipio de Xalatlaco				
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	76,947.6	76,947.6	0.0
2000	Pasivo	7,042.8	7,042.8	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 Xalatlaco			
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	15,617.8	15,617.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,679.9	3,679.9

**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 Xalatlaco				
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)
76,947.6	7,042.8	69,904.8	76,947.6	0.0

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

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

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

Municipio de Xalatlaco	
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	4,730.2
Estado de Actividades Comparativo	4,730.2
<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**

Municipio de Xalatlaco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultados de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-25,345.2	92,419.7	67,074.5	65,174.5		-1,900.0	-1,900.0	0.0

**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 Xalatlaco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	69,904.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	69,904.8
<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**

Municipio de Xalatlaco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	76,947.6
Estado Analítico del Activo	76,947.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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





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

Municipio de Xalatlaco		
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>29,434.2</b>	<b>-13,260.5</b>
Impuestos	-198.4	16.9
Contribuciones de Mejoras	18.5	-68.8
Derechos	1,874.5	-20.4
Productos de Tipo Corriente	-21.3	-63.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	175.0	-246.1
Participaciones y Aportaciones	27,503.5	-12,889.0
Otros Orígenes de Operación	82.4	10.8
<b>Aplicación</b>	<b>-641.2</b>	<b>39,458.2</b>
Servicios Personales	4,159.2	4,407.5
Materiales y Suministros	192.5	2,577.9
Servicios Generales	5,167.1	430.9
Transferencias al Resto del Sector Público	0.0	-5,310.0
Subsidios y Subvenciones	1,039.2	5,092.1
Ayudas Sociales	224.4	48.8
Otras Aplicaciones de Operación	-11,423.6	32,211.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>30,075.5</b>	<b>-52,718.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>2,587.7</b>	<b>22,445.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	22,397.7
Bienes Muebles	81.2	0.0
Otros Orígenes de Inversión	2,506.5	47.6
<b>Aplicación</b>	<b>6,480.7</b>	<b>2,283.3</b>
Bienes Muebles	4,675.4	2,061.3
Otras Aplicaciones de Inversión	1,805.2	222.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-3,893.0</b>	<b>20,162.0</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>3,721.9</b>	<b>27,698.3</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	3,721.9	27,698.3
<b>Aplicación</b>	<b>27,245.2</b>	<b>1,408.1</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	27,245.2	1,408.1
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-23,523.3</b>	<b>26,290.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2,659.2</b>	<b>-6,266.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>177.5</b>	<b>6,443.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>2,836.7</b>	<b>177.5</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 Xalatlaco 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>4,464.4</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	2,659.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	5.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	1,799.7
<b>Activo no Circulante</b>	<b>2,506.5</b>	<b>4,594.3</b>
Bienes Muebles	0.0	4,594.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,506.5	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,721.9</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,721.9	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>30,075.5</b>	<b>27,245.2</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	30,075.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	27,245.2
<b>Total</b>	<b>36,303.9</b>	<b>36,303.9</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 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Xalatlaco 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>7,042.8</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	17.5
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	158.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	4,160.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.0	2,705.9
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>7,042.8</b>

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

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



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

### Tabla 15

Municipio de Xalatlaco 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	35,538.6	0.0	35,538.6
Informe Anual de Construcciones en Proceso	35,538.6	0.0	35,538.6
<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 Xalatlaco 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 Xalatlaco 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 Xalatlaco 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 Xalatlaco 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 Xalatlaco 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				
48,271.5	56,308.5	8,037.0	16.6%	2.0%	No

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

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



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

Municipio de Xalatlaco 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	1,258.2	1,258.2	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	54.6	54.6	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	117.4	117.4	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	21,833.4	21,833.4	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	67.3	67.3	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	2,792.9	2,792.9	0.0	
<b>Totales</b>	<b>26,123.9</b>	<b>26,123.9</b>	<b>0.0</b>	

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

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

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

Municipio de Xalatlaco 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	21,833.4	21,833.4	0.0
FEIEF	2,792.9	2,792.9	0.0
<b>Totales</b>	<b>24,626.3</b>	<b>24,626.3</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 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Xalatlaco						
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	21,833.4	21,833.4	3.3	0.0	3.3	-3.3
FEIEF	2,792.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2,792.9
<b>Totales</b>	<b>24,626.3</b>	<b>21,833.4</b>	<b>3.3</b>	<b>0.0</b>	<b>3.3</b>	<b>2,789.6</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 Xalatlaco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)	
Concepto	FEFOM
Servicios Personales	0.0
Materiales y Suministros	0.0
Servicios Generales	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,947.5
Inversión Pública	18,885.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0
Deuda Pública	0.0
<b>Total</b>	<b>21,833.4</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 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Xalatlaco 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	3.3	0.0	0.0	3.3	0.0	3.3
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>3.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3.3</b>	<b>0.0</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 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)**

Municipio de Xalatlaco 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	100.9	0.0	100.9	93.4	7.5	0.0	3.7	3.5	-0.2

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

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



**Tabla 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Xalatlaco					
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 Xalatlaco					
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	15.1	15.1	-15.1	-15.1
Febrero	30.3	15.2	15.2	15.1	15.1
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>30.3</b>	<b>30.3</b>	<b>30.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia Neta 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 Xalatlaco (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo	Sin Observaciones				
Tasa de Interés					
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

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

**Nota:** La entidad municipal no presenta financiamientos.

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

Municipio de Xalatlaco			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	21.3	-21.3
CFE	72.5		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

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

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

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

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

Municipio de Xalatlaco										
(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	394.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	392.2	392.2	0.0	18/02/2019
Febrero	469.7	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	466.2	466.2	0.0	15/03/2019
Marzo	474.3	0.0	0.0	0.0	0.0	4.7	469.6	469.6	0.0	12/04/2019
Abril	457.8	0.0	0.0	0.0	0.0	4.7	453.1	453.1	0.0	03/05/2019
Mayo	451.2	0.0	0.0	0.0	0.0	4.7	446.5	446.5	0.0	05/06/2019
Junio	443.5	0.0	0.0	0.0	0.0	3.9	439.6	439.6	0.0	03/07/2019
Julio	442.3	0.0	0.0	0.0	0.0	4.4	437.8	437.8	0.0	08/08/2019
Agosto	436.2	0.0	0.0	0.0	0.0	5.3	430.9	430.9	0.0	07/10/2019
Septiembre	457.4	0.0	0.0	0.0	0.0	5.5	451.9	451.9	0.0	08/11/2019
Octubre	443.3	0.0	0.0	0.0	0.0	5.6	437.6	437.6	0.0	13/11/2019
Noviembre	443.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.5	437.5	437.5	0.0	06/12/2019
Diciembre	825.7	0.0	0.0	0.0	0.0	5.5	820.2	820.2	0.0	20/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>5,738.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>55.1</b>	<b>5,683.1</b>	<b>5,683.1</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 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Xalatlaco													
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	333	388	339	323	316	310	306	302	315	316	315	310	323

Municipio de Xalatlaco			
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	29,897.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	18,010.6		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	535.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>48,443.7</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>4,037.0</b>	

**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 Xalatlaco					
(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)		
133,325.2	2%	2,666.5	0.0	2,666.5	-

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

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



**Tabla 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Municipio de Xalatlaco 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 Xalatlaco

## Resultados de la Revisión del municipio de Xalatlaco

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

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

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100 por ciento.

---

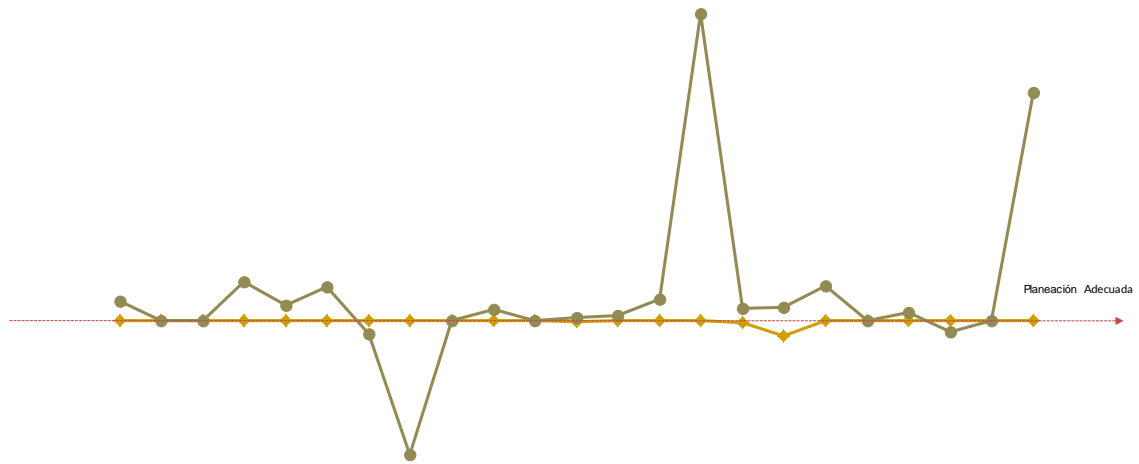
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 99.9 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra desarrollo urbano y obras públicas, con ejecución de 73.4 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





	A00	A01	A02	B00	C00	D00	E00	F00	G00	H00	H01	I00	I01	J00	K00	L00	M00	N00	N01	O00	Q00	R00	S00
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	100.0	99.9	100.0	99.9	100.0	100.0	100.0	100.0	99.9	99.8	100.0	99.9	100.0	99.6	96.9	100.0	100.0	100.0	100.0	99.9	100.0
Cumplimiento Metas %	103.8	100.0	99.9	107.5	103.0	106.5	97.3	73.4	100.0	102.1	100.0	100.5	101.0	104.1	160.7	102.3	102.6	106.7	100.0	101.6	97.8	100.0	145.1

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

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 8. Apéndice I)

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

---

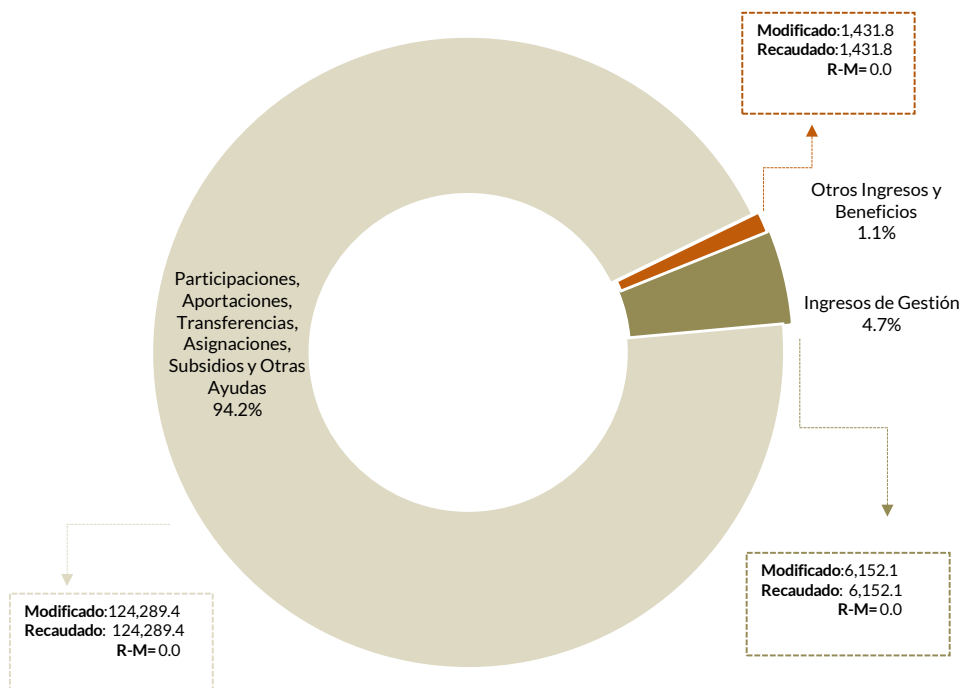
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 131,873.2 miles de pesos de los cuales el 94.2 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FORTAMUNDF y en los ingresos estatales el FEFOM, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.





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

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

(Tabla 10. Apéndice I)

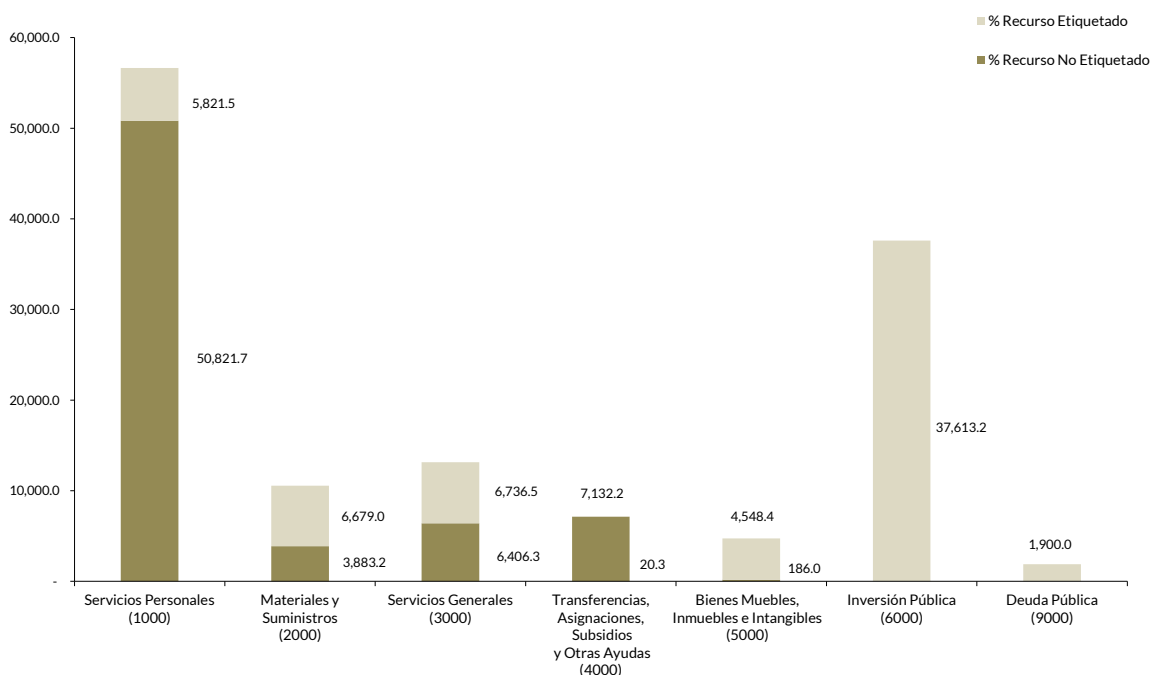
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 25,066.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e ingresos estatales.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 131,748.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales, con un monto de 56,643.3 miles de pesos, de los cuales el 10.3 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 89.7 por ciento de recursos no etiquetados.



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



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

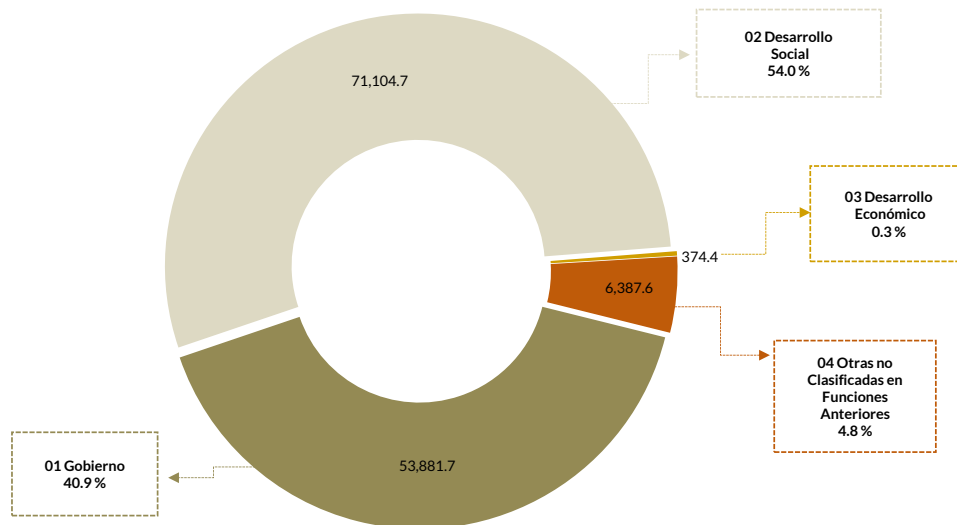
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 25,126.8 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 54.0 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 Inventario de Bienes Muebles difiere con lo que revelan el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación.

---

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

---

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 4,594.3 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 Xalatlaco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
46	46	100.0

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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0





---

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2599/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3708/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0061/20 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.

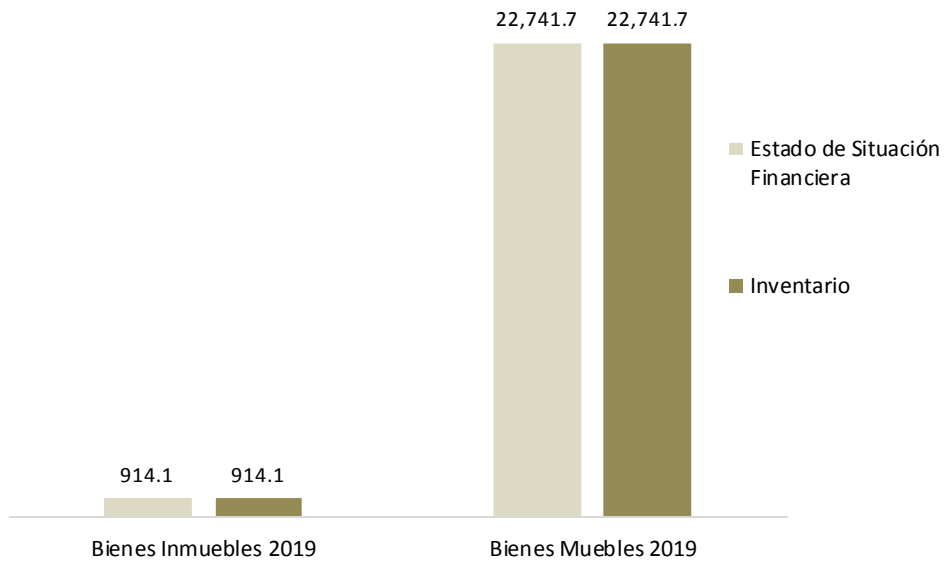
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	27	67.5



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

(Tabla 9. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de 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 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4106/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1416/20, 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 Municipio de Xalatlaco

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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	6,152.1	6,152.1	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Xalatlaco									
(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%
131,873.2	131,748.4	124.8	3,837,287	3,838,712	1,425	1	29	291	88

**Fuente:** 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 Xalatlaco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,700.6	3,700.6	100.0	158	164	103.8	-3.8
A01 Comunicación Social	3,352.3	3,352.3	100.0	236	236	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	223.0	223.0	100.0	1,112	1,111	99.9	0.1
B00 Sindicaturas	1,741.5	1,740.6	99.9	212	228	107.5	-7.6
C00 Regidurías	10,919.1	10,917.9	100.0	2,750.0	2,832.0	103.0	-3.0
D00 Secretaría del Ayuntamiento	2,814.2	2,812.2	99.9	13,601	14,489	106.5	-6.6
E00 Administración	4,459.5	4,457.7	100.0	147	143	97.3	2.7
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	49,105.8	49,098.4	100.0	466	342	73.4	26.6
G00 Ecología	7,609.5	7,608.5	100.0	3,788,129	3,788,129	100.0	0.0
H00 Servicios Públicos	8,554.2	8,551.6	100.0	1,334	1,362	102.1	-2.1
H01 Agua Potable	1,469.4	1,468.7	99.9	920	920	100.0	-0.1
I00 Promoción Social	2,267.4	2,262.5	99.8	434	436	100.5	-0.7
I01 Desarrollo Social	340.5	340.5	100.0	912	921	101.0	-1.0
J00 Gobierno Municipal	790.0	788.9	99.9	483	503	104.1	-4.3
K00 Contraloría	1,098.5	1,098.5	100.0	84	135	160.7	-60.7
L00 Tesorería	16,603.9	16,534.0	99.6	11,492	11,753	102.3	-2.7
M00 Consejería Jurídica	895.4	867.6	96.9	153	157	102.6	-5.7
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	304.6	304.6	100.0	119	127	106.7	-6.7
N01 Desarrollo Agropecuario	69.8	69.8	100.0	9,327	9,326	100.0	0.0
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	822.3	822.3	100.0	124	126	101.6	-1.6
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	13,692.1	13,688.8	100.0	4,360	4,262	97.8	2.2
R00 Casa de la Cultura	163.5	163.3	99.9	122	122	100.0	-0.1
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	876.0	876.0	100.0	612	888	145.1	-45.1
<b>Total</b>	<b>131,873.2</b>	<b>131,748.4</b>	<b>99.9</b>	<b>3,837,287</b>	<b>3,838,712</b>	<b>100.0</b>	<b>-0.1</b>

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

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



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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
133,325.2	131,873.2	1,452.0	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 Xalatlaco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
133,325.2	131,873.2	1,452.0	No

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

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

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

Municipio de Xalatlaco (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	6,344.3	0.0	0.0

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

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

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 Xalatlaco (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	6,344.3

**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 Xalatlaco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	133,325.2	131,873.2	0.0	184.8	131,563.5	131,748.4
Económica (por Tipo de Gasto)	133,325.2	131,873.2	0.0	184.8	131,563.5	131,748.4
Administrativa	133,325.2	131,873.2	0.0	184.8	131,563.5	131,748.4
Funcional (Finalidad y Función)	133,325.2	131,873.2	0.0	184.8	131,563.5	131,748.4

**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 Xalatlaco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	6,052.5	6,152.1	6,152.1	0.0	0.0
Impuestos	2,595.9	2,228.9	2,228.9	0.0	0.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	86.9	98.3	98.3	0.0	0.0
Derechos	3,120.1	3,460.9	3,460.9	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente	137.2	88.8	88.8	0.0	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	112.3	275.3	275.3	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	127,019.9	124,289.4	124,289.4	0.0	0.0
Ingresos Federales	103,941.1	100,958.4	100,958.4	0.0	0.0
Ingresos Estatales	23,078.8	23,331.0	23,331.0	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	252.8	1,431.8	1,431.8	0.0	0.0
Ingresos Financieros	67.3	243.5	243.5	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios	0.0	996.5	996.5	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	185.6	191.8	191.8	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>133,325.2</b>	<b>131,873.2</b>	<b>131,873.2</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 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>	4,303.6	6,152.1	1,848.5	43.0
Impuestos	2,427.2	2,228.9	-198.3	-8.2
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	79.7	98.3	18.6	23.3
Derechos	1,586.4	3,460.9	1,874.5	118.2
Productos de Tipo Corriente	110.0	88.8	-21.2	-19.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	100.3	275.3	175.0	174.5
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	99,709.5	124,289.4	24,579.9	24.7
Ingresos Federales	84,995.0	100,958.4	15,963.4	18.8
Ingresos Estatales	14,714.5	23,331.0	8,616.5	58.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	2,793.8	1,431.8	-1,362.0	-48.8
Ingresos Financieros	167.3	243.5	76.2	45.5
Ingresos Extraordinarios	0.0	996.5	996.5	100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,626.5	191.8	-2,434.7	-92.7
<b>Total</b>	<b>106,806.9</b>	<b>131,873.2</b>	<b>25,066.3</b>	<b>23.5</b>

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

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



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

Municipio de Xalatlaco (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	56,308.5	56,711.9	0.0	26.3	56,617.0	56,643.3	-68.6	-0.1
Materiales y Suministros	11,662.0	10,580.9	0.0	0.0	10,562.2	10,562.2	-18.7	-0.2
Servicios Generales	9,220.6	13,170.6	0.0	72.5	13,070.4	13,142.8	-27.8	-0.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,231.8	7,161.9	0.0	0.0	7,152.5	7,152.5	-9.4	-0.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,183.5	4,734.5	0.0	86.1	4,648.3	4,734.4	-0.1	0.0
Inversión Pública	44,524.0	37,613.5	0.0	0.0	37,613.2	37,613.2	-0.3	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	1,194.9	1,900.0	0.0	0.0	1,900.0	1,900.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>133,325.2</b>	<b>131,873.2</b>	<b>0.0</b>	<b>184.8</b>	<b>131,563.5</b>	<b>131,748.4</b>	<b>-124.8</b>	<b>-0.1</b>

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

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

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

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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	52,484.0	56,643.3	4,159.3	7.9
Materiales y Suministros	10,369.5	10,562.2	192.7	1.9
Servicios Generales	7,928.1	13,142.8	5,214.7	65.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,888.9	7,152.5	1,263.6	21.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,092.6	4,734.4	2,641.8	126.2
Inversión Pública	27,455.0	37,613.2	10,158.2	37.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	403.5	1,900.0	1,496.5	370.9
<b>Total</b>	<b>106,621.6</b>	<b>131,748.4</b>	<b>25,126.8</b>	<b>23.6</b>

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

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



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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	50,665.8	53,988.5	0.0	184.8	53,696.8	53,881.7
02 Desarrollo Social	75,407.6	71,122.7	0.0	0.0	71,104.7	71,104.7
03 Desarrollo Económico	602.1	374.4	0.0	0.0	374.4	374.4
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	6,649.8	6,387.6	0.0	0.0	6,387.6	6,387.6
<b>Total</b>	<b>133,325.2</b>	<b>131,873.2</b>	<b>0.0</b>	<b>184.8</b>	<b>131,563.5</b>	<b>131,748.4</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 Xalatlaco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	2,506.5	1,264.3	2,506.5
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	16,086.1	914.1
2018	18,147.4	914.1
2019	22,741.7	914.1

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Xalatlaco

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

Municipio de Xalatlaco (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	131,873.2	131,873.2	131,873.2	131,748.4
Diciembre	131,873.2	131,873.2	131,873.2	131,748.4
<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 Xalatlaco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
131,873.2	131,873.2	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**

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	131,873.2	131,748.4	124.8

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

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

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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
38	131,873.2	131,748.4	124.8

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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**	
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)	6,344.3	6,344.3	0.0	0.0

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

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

\*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 Xalatlaco (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	131,873.2	521.7	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	131,873.2	521.7	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.

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 Xalatlaco (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	131,873.2	521.7	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	131,873.2	521.7	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.

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 Xalatlaco	
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	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
8	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
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	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.
11	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
12	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.
13	Se 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 Xalatlaco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	914.1	914.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,503.7	3,503.7	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3.2	3.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	11,004.8	11,004.8	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	559.4	559.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,645.6	7,645.6	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	25.0	25.0	0.0

**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 Xalatlaco (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	914.1	0.0	0.0	914.1	914.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,388.9	805.0	690.3	3,503.7	3,503.7	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3.2	0.0	0.0	3.2	3.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	6,877.3	4,127.5	0.0	11,004.8	11,004.8	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	471.4	88.0	0.0	559.4	559.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,300.4	345.2	0.0	7,645.6	7,645.6	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	25.0	0.0	0.0	25.0	25.0	0.0
Otros Bienes Muebles	81.2	0.0	81.2	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Municipio de Xalatlaco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	4,594.3	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	5,365.7	771.4	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-771.4</b>	<b>-771.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Municipio de Xalatlaco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presentan en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
7	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 Xalatlaco**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Xalatlaco

---

## 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 Xalatlaco

## Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Xalatlaco, 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 Xalatlaco

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

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

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.





## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 523.3 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco

**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 Xalatlaco 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
6,866.0	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 Xalatlaco							
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>	286.8	157.1	129.7	<b>Circulante</b>	675.9	732.6	-56.7
Efectivo y Equivalentes	283.6	153.2	130.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	675.9	732.6	-56.7
Efectivo	1.6	1.6	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	11.4	11.4	0.0
Bancos/Tesorería	282.0	151.7	130.4	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	44.8	33.4	11.3
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	144.5	212.5	-68.0
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	3.2	3.8	-0.7	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	475.2	475.2	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3.2	3.8	-0.7				
				<b>Total Pasivo</b>	675.9	732.6	-56.7
<b>No Circulante</b>	2,870.8	2,819.6	51.2	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,517.9	1,517.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	262.5	262.5	0.0
Edificios no Habitacionales	1,517.9	1,517.9	0.0	Aportaciones	262.5	262.5	0.0
				Aportaciones	262.5	262.5	0.0
<b>Bienes Muebles</b>	1,352.9	1,301.7	51.2	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	2,219.1	1,981.5	237.6
Mobiliario y Equipo de Administración	246.1	194.9	51.2	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	237.6	1,452.1	-1,214.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	80.9	80.9	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	237.6	1,452.1	-1,214.6
Vehículos y Equipo de Transporte	1,008.7	1,008.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,981.5	529.4	1,452.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	17.2	17.2	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,981.5	529.4	1,452.1
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	2,481.6	2,244.0	237.6
<b>Total Activo</b>	3,157.5	2,976.6	180.9	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	3,157.5	2,976.6	180.9

**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 Xalatlaco			
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	370.0	1,916.4	-1,263.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,344.3	5,290.0	1,054.3
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>6,714.3</b>	<b>7,206.5</b>	<b>-492.1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	6,345.0	5,715.0	630.0
Servicios Personales	5,287.3	4,976.6	310.7
Materiales y Suministros	472.5	353.5	119.0
Servicios Generales	585.2	384.8	200.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	102.8	39.4	63.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	28.9	0.0	28.9
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>6,476.7</b>	<b>5,754.3</b>	<b>722.4</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>237.6</b>	<b>1,452.1</b>	<b>-1,214.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco

**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 Xalatlaco 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	3,157.5	675.9	2,481.6	6,714.3	6,476.7	237.6
Diciembre	3,157.5	675.9	2,481.6	6,714.3	6,476.7	237.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,976.6	2,976.6	0.0
Pasivo	732.6	732.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	262.5	262.5	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 Xalatlaco 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 Xalatlaco 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 Xalatlaco				
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	3,157.5	3,157.5	0.0
2000	Pasivo	675.9	675.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	262.5	262.5	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 Xalatlaco			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3.2	3.2
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	11.4	11.4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	33.4	33.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	475.2	475.2

**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 Xalatlaco				
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)
3,157.5	675.9	2,481.6	3,157.5	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 Xalatlaco	
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	237.6
Estado de Actividades Comparativo	237.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco 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)				
1,452.1	529.4	1,981.5	1,981.5	0.0	0.0	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,481.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	2,481.6
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,157.5
Estado Analítico del Activo	3,157.5
<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 Xalatlaco		
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>6,616.9</b>	<b>5,572.6</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	370.0	282.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,347.6	5,290.0
Otros Orígenes de Operación	-100.7	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>6,392.6</b>	<b>5,737.1</b>
Servicios Personales	4,803.3	4,976.6
Materiales y Suministros	447.3	353.5
Servicios Generales	585.2	367.6
Subsidios y Subvenciones	102.8	39.4
Otras Aplicaciones de Operación	453.9	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>224.4</b>	<b>-164.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Aplicación</b>	<b>94.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13.9	0.0
Bienes Muebles	80.1	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-94.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>130.4</b>	<b>-164.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>153.2</b>	<b>323.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>283.6</b>	<b>158.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.7</b>	<b>130.4</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	130.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.7	0.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>51.2</b>
Bienes Muebles	0.0	51.2
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>56.7</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	56.7
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>1,452.1</b>	<b>1,214.6</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	1,214.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,452.1	0.0
<b>Total</b>	<b>1,452.8</b>	<b>1,452.8</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 Xalatlaco 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>732.6</b>	<b>675.9</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			11.4	11.4
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			33.4	44.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			212.5	144.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			475.2	475.2
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>732.6</b>	<b>675.9</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 Xalatlaco					
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				
4,703.8	5,777.0	1,073.2	22.8%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 16**  
**Confirmación de Saldos con la entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco			
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 Xalatlaco (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	32.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	32.6	32.6	0.0	21/02/2019
Febrero	33.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	33.6	33.6	0.0	22/03/2019
Marzo	35.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	35.7	35.7	0.0	24/04/2019
Abril	36.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	36.3	36.3	0.0	25/05/2019
Mayo	37.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	37.3	37.3	0.0	20/06/2019
Junio	37.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	37.1	37.1	0.0	22/07/2019
Julio	37.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	37.1	37.1	0.0	22/08/2019
Agosto	36.8	0.2	0.0	0.0	0.0	0.2	36.8	36.8	0.0	20/09/2019
Septiembre	39.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	39.2	39.2	0.0	22/10/2019
Octubre	39.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	39.5	39.5	0.0	22/11/2019
Noviembre	40.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	40.2	40.2	0.0	20/12/2019
Diciembre	78.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	78.7	78.7	0.0	30/12/2019
<b>TOTAL</b>	<b>486.6</b>	<b>0.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.6</b>	<b>484.2</b>	<b>484.2</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 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 Xalatlaco													
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	24	25	26	27	27	27	27	27	28	28	28	28	27

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco			
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	2,818.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,460.8		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	213.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>	<b>4,492.8</b>		
<b>Promedio mensual</b>	<b>374.4</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco

---

### 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 41.9 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100 por ciento.

---

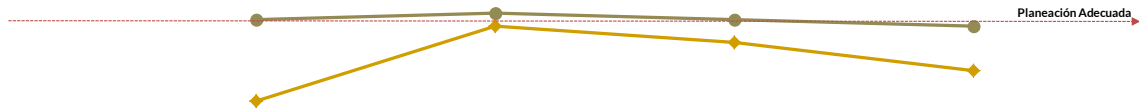
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, obteniendo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por dependencia general.





	A00	B00	C00	E00
Egreso Ejercido %	85.9	98.7	96.0	91.1
Cumplimiento Metas %	100.0	101.1	100.0	98.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica y Administrativa.

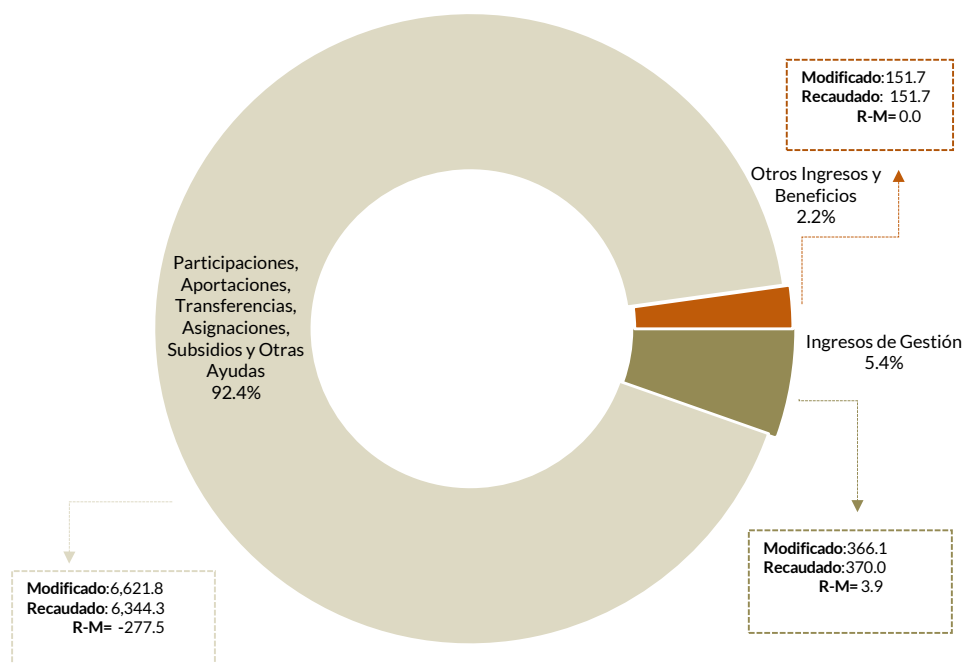




## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 6,866.0 miles de pesos de los cuales el 92.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que son los subsidios de gastos para operación el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

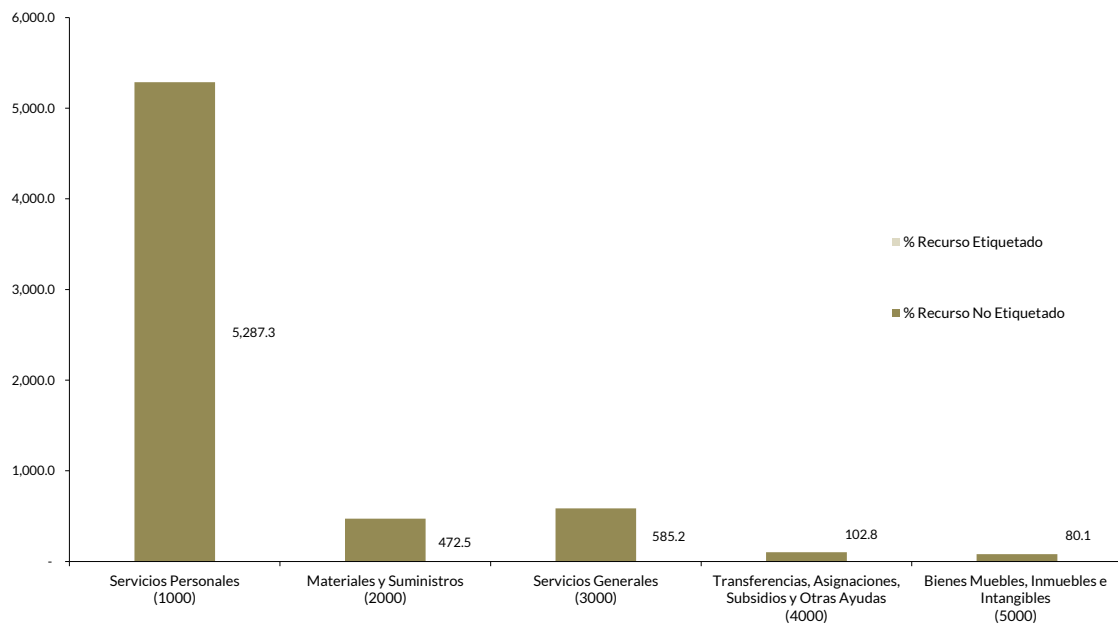
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 512.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de aprovechamientos de tipo corriente.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 6,527.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 5,287.3 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

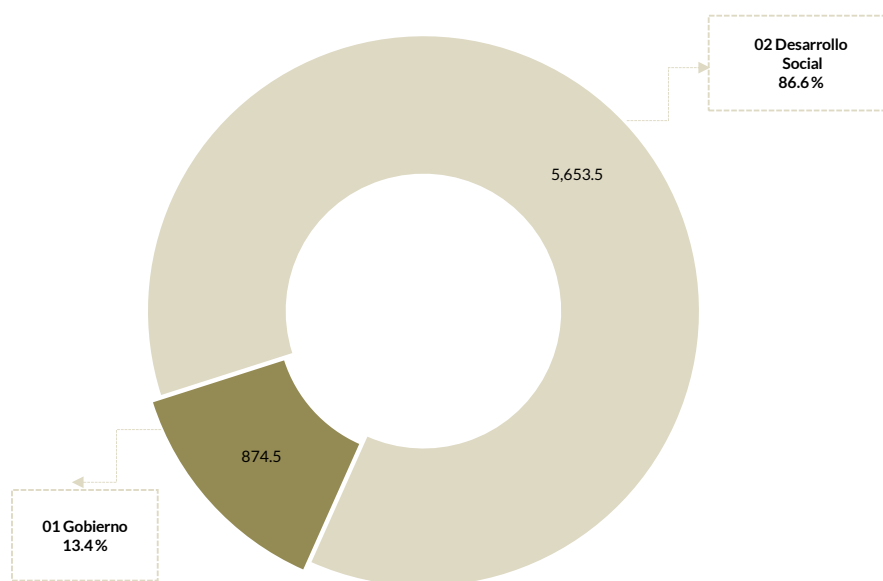
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 783.8 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 86.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el cálculo y registro contable correspondiente de la depreciación 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 e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 51.2 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron una variación con relación al ejercicio anterior.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco

---

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

---

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercicio

---

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egreso Modificado, se identificó que el egreso ejercido en 2 proyectos es mayor al egreso modificado por 37.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	6	75.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2721/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3831/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4765/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

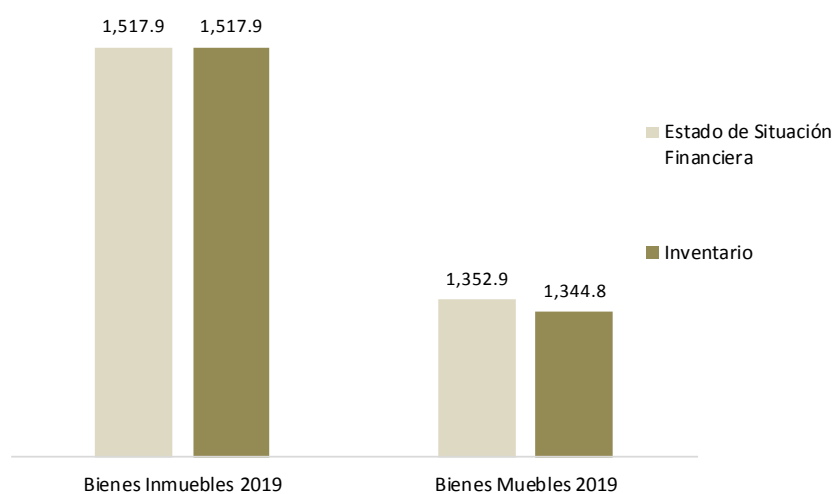
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo la cuenta 1241 mobiliario y equipo de administración difiere por 8.1 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



---

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas 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 4 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4227/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1536/20, 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 Xalatlaco

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737311	Servicios de baños públicos	82.0	53.2	-28.8	64.8
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	29.8	19.7	-10.1	66.3
41737318	Ingresos diversos	3.0	0.0	-3.0	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.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco									
(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%
6,866.0	6,527.9	338.0	203,113	200,850	-2,263	1	30	55	30

**Fuente:** 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 Xalatlaco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	2,279.5	1,957.4	85.9	6,025	6,025	100.0	-14.1
B00 Dirección General	1,279.6	1,263.0	98.7	361	365	101.1	-2.4
C00 Tesorería	918.2	881.1	96.0	74	74	100.0	-4.0
E00 Área de Operación	2,662.2	2,426.4	91.1	196,653	194,386	98.8	-7.7
<b>Total</b>	<b>7,140</b>	<b>6,528</b>	<b>91.4</b>	<b>203,113</b>	<b>200,850</b>	<b>98.9</b>	<b>-7.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,139.5	7,139.5	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,139.5	7,139.5	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	7,139.5	7,139.5	0.0	11.3	6,516.6	6,527.9
Económica (por Tipo de Gasto)	7,139.5	7,139.5	0.0	22.6	6,516.6	6,527.9
Administrativa	7,139.5	7,139.5	11.3	0.0	6,516.6	6,527.9
Funcional (Finalidad y Función)	7,139.5	7,139.5	0.0	11.3	6,516.6	6,527.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* 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 Xalatlaco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	366.1	366.1	370.0	3.9	1.1
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	366.1	366.1	370.0	3.9	1.1
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	6,621.8	6,621.8	6,344.3	-277.5	-4.2
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,621.8	6,621.8	6,344.3	-277.5	-4.2
Otros Ingresos y Beneficios	151.7	151.7	151.7	0.0	0.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	151.7	151.7	151.7	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>7,139.5</b>	<b>7,139.5</b>	<b>6,866.0</b>	<b>-273.6</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 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,916.5	370.0	-1,546.5	-80.7
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,633.9	0.0	-1,633.9	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	282.6	370.0	87.4	30.9
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,290.0	6,344.3	1,054.3	19.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,290.0	6,344.3	1,054.3	19.9
Otros Ingresos y Beneficios	171.8	151.7	-20.1	-11.7
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	171.8	151.7	-20.1	-11.7
<b>Total</b>	<b>7,378.3</b>	<b>6,866.0</b>	<b>-512.3</b>	<b>-6.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,777.0	5,561.5	0.0	0.0	5,287.3	5,287.3	-274.3	-4.9
Materiales y Suministros	494.6	529.5	0.0	11.3	461.2	472.5	-57.0	-10.8
Servicios Generales	490.8	629.4	0.0	0.0	585.2	585.2	-44.2	-7.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	61.0	102.8	0.0	0.0	102.8	102.8	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	316.2	316.2	0.0	0.0	80.1	80.1	-236.1	-74.7
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>7,139.5</b>	<b>7,139.5</b>	<b>0.0</b>	<b>11.3</b>	<b>6,516.6</b>	<b>6,527.9</b>	<b>-611.6</b>	<b>-8.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,976.6	5,287.3	310.7	6.2
Materiales y Suministros	353.5	472.5	119.0	33.7
Servicios Generales	367.6	585.2	217.6	59.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39.4	102.8	63.4	161.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	80.1	80.1	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	7.0	0.0	-7.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>5,744.1</b>	<b>6,527.9</b>	<b>783.8</b>	<b>13.6</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 Xalatlaco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	924.9	918.2	0.0	2.0	872.5	874.5
02 Desarrollo Social	6,214.6	6,221.3	0.0	9.3	5,644.2	5,653.5
03 Desarrollo Económico	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>7,139.5</b>	<b>7,139.5</b>	<b>0.0</b>	<b>11.3</b>	<b>6,516.6</b>	<b>6,527.9</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 Xalatlaco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	0.0
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,301.7	0.0
2018	1,301.7	1,517.9
2019	1,352.9	1,517.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco

**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 Xalatlaco (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	7,139.5	6,866.0	7,139.5	6,527.9
Diciembre	7,139.5	6,866.0	7,139.5	6,527.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
7,139.5	7,139.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	7,139.5	6,527.9	611.6

**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 Xalatlaco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
E00 313 020608030201	Vida Activa Para El Adulto Mayor	96.2	105.7	-9.5
B00 305 020608040106	Orientación Y Atención Psicológica Y Psiquiátrica	1,170.2	1,198.5	-28.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
2	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
3	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
4	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
5	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.
6	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).
7	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
8	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación 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 Xalatlaco			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	1,517.9	1,517.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	246.1	238.0	8.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	80.9	80.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,008.7	1,008.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	17.2	17.2	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco						
(Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Edificios no Habitacionales	1,517.9	0.0	0.0	1,517.9	1,517.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	194.9	51.2	0.0	246.1	246.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	80.9	0.0	0.0	80.9	80.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,008.7	0.0	0.0	1,008.7	1,008.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	17.2	0.0	0.0	17.2	17.2	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de**  
**Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	51.2	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	51.2	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 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

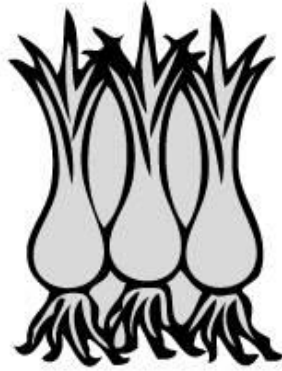
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xalatlaco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
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.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# Informe de Resultados

## Anexos



Municipio de  
Xonacatlán

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

Anexos

Xonacatlán

## Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Xonacatlán

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Xonacatlán

#### 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 0.6 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.

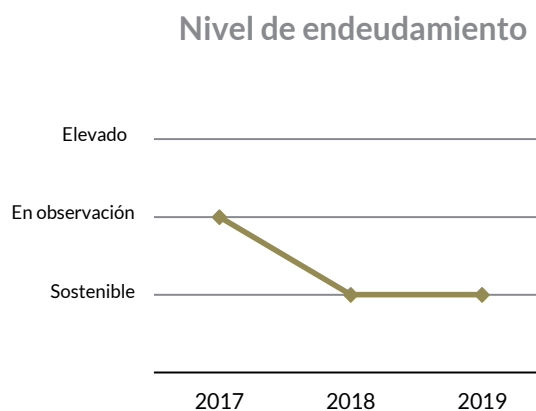


#### Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

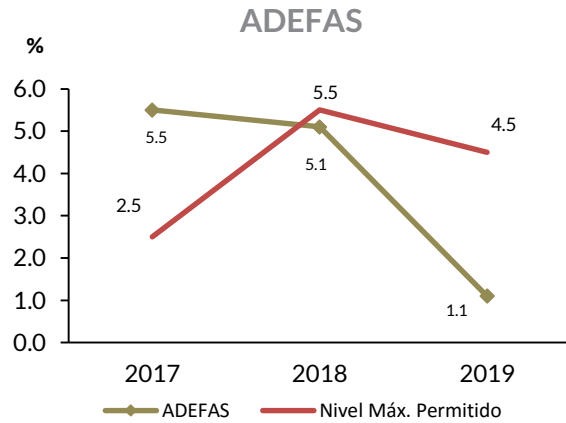
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Xonacatlán registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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.



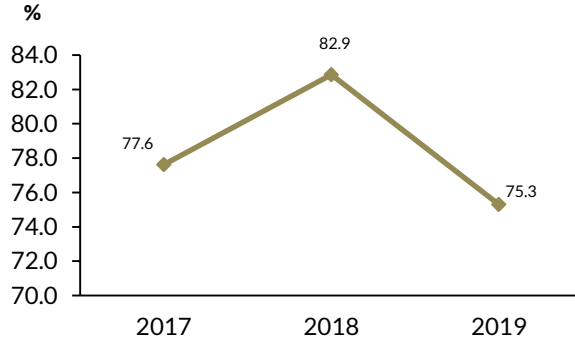


## Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 75.3 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 7.6 puntos porcentuales.

Dependencia de Participaciones y Aportaciones

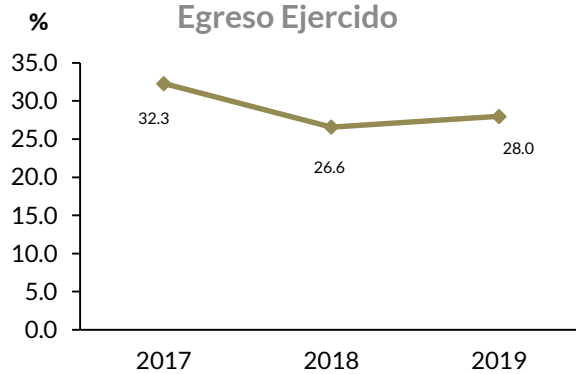


## Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(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 28.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 1.4 puntos porcentuales.

% de Inversión del Egreso Ejercido

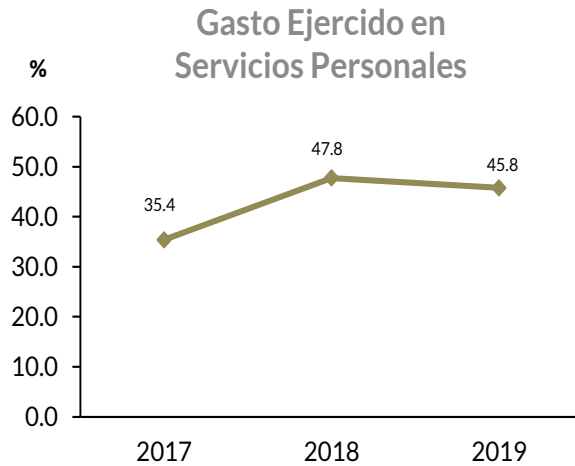


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 45.8 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 2.0 puntos porcentuales.

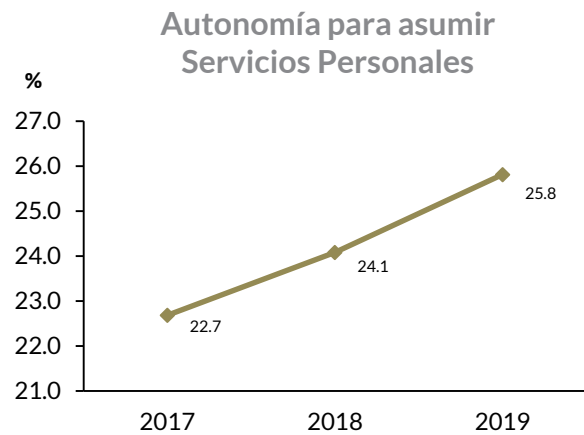
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.5 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## 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 25.8 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 1.7 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 Xonacatlán no se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM).

---

## Estado de Situación Financiera Comparativo

---

(Tabla 10. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estados de Situación Financiera Comparativo del municipio de Xonacatlán, se identificó diferencia entre el total del activo contra la suma de pasivo más patrimonio al cierre del ejercicio 2019, por lo que incumple con los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

---

## Estado de Actividades Comparativo

---

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del municipio de Xonacatlán, 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 Xonacatlán

## Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuentas contables: 1249 Otros Bienes Muebles y 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo ; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 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 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, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 25,110.3 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 desequilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio, por un importe de 4.3 miles de pesos; por lo que incumple con la Teoría de la partida doble.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda / Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0





## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

## Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

---

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Informe Anual de Construcciones en Proceso, se detectaron inconsistencias en el llenado de formato en virtud de que no fue requisitada la fecha de inicio, la fecha de término, el grado de avance físico y financiero. Lo anterior no hace posible el análisis de las obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio, obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento, que el avance financiero es mayor al avance físico y obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	1	20



## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 3,877.1 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 identifica que representa el 100 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 933.3 miles de pesos del recurso FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realizó el pago por un importe de 13.6 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Organismo Descentralizado Operador de Agua para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	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)

- Una vez realizado el análisis de los ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos, se identificó que la entidad municipal no contrató financiamientos.

Por otro lado, se verificó que la entidad municipal registró información de un financiamiento por 18,000.0 miles de pesos de ejercicios anteriores quedando un saldo en la cuenta Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo con un importe de 25.2 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Confirmación de saldos con entidades externas

### (Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM), se identificó que presenta diferencias por un importe de 417.2 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

Por lo cual el Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



## Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 2,394.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 91.6 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 Xonacatlán cuenta con Decreto de creación número 207, de fecha 12 de marzo de 2014 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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 Xonacatlán

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.7	0.5	0.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.  
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 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
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{25.2}{102,793.7}$	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{0.0}{102,793.7}$	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)				
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{9,870.1}{179,110.0}$	5.5%	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 Xonacatlán 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
179,110.0	1,928.0	1.1%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Municipio de Xonacatlán 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)
176,366.3	0.0	176,366.3	6%	10,582.0	0.0	0.0%	10,582.0

**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 Xonacatlán (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	72,092.1	43,905.5	115,997.6	149,421.1	77.6
2018	70,115.5	55,392.4	125,507.9	151,466.9	82.9
2019	77,366.3	57,509.0	134,875.2	179,110.0	75.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	63,949.4	198,144.8	32.3
2018	33,822.5	148,646.5	22.8
2019	50,202.0	179,488.6	28.0

**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 Xonacatlán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	70,075.6	198,144.8	35.4
2018	60,762.9	148,646.5	40.9
2019	82,168.8	179,488.6	45.8

**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 Xonacatlán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	15,893.9	70,075.6	22.7
2018	14,631.2	60,762.9	24.1
2019	21,207.8	82,168.8	25.8

**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.

**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 Xonacatlán (Miles de pesos)													
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8,486.6	76.8	8,563.3		
17,205.1	17,205.1	7.7	17,212.8	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	17,049.9	162.8
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8,486.6	0.0	8,486.6		
<b>Porcentaje</b>											<b>99.1</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 10**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Xonacatlán 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>25,176.0</b>	<b>15,237.7</b>	<b>9,938.4</b>	<b>Circulante</b>	<b>39,994.8</b>	<b>29,609.2</b>	<b>10,385.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>13,317.2</b>	<b>5,431.7</b>	<b>7,885.5</b>	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>39,969.6</b>	<b>29,584.0</b>	<b>10,385.5</b>
Efectivo	3,589.4	4,230.1	-640.8	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	273.3	354.8	-81.5
Bancos/Tesorería	9,197.0	670.7	8,526.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	15,989.9	10,210.1	5,779.8
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	35.0	35.0	0.0	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	544.5	728.0	-183.5
Otros Efectivos y Equivalentes	495.8	495.8	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	17,065.0	14,715.1	2,349.9
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,097.0	3,576.0	2,520.9
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>3,340.9</b>	<b>3,192.5</b>	<b>148.4</b>	<b>Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>25.2</b>	<b>25.2</b>	<b>0.0</b>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,340.9	3,192.5	148.4	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	25.2	25.2	0.0
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>7,887.4</b>	<b>6,077.5</b>	<b>1,809.9</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>39,994.8</b>	<b>29,609.2</b>	<b>10,385.5</b>
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	3,448.1	3,448.1	0.0				
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	4,439.3	2,629.5	1,809.9	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>Almacenes</b>	<b>630.5</b>	<b>536.0</b>	<b>94.6</b>	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,734.6	3,734.6	0.0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	630.5	536.0	94.6	Aportaciones	3,734.6	3,734.6	0.0
				Aportaciones	3,734.6	3,734.6	0.0
<b>No Circulante</b>	<b>240,565.7</b>	<b>203,034.0</b>	<b>37,531.7</b>	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	222,008.1	184,923.5	37,084.5
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>212,274.4</b>	<b>170,148.4</b>	<b>42,126.1</b>	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	37,084.5	39,438.6	-2,354.0
Terrenos	15,819.3	15,599.3	220.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	37,084.5	39,438.6	-2,354.0
Edificios no Habitacionales	7,859.0	7,859.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	184,923.5	145,484.9	39,438.6
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	188,596.1	146,690.0	41,906.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	184,923.5	145,484.9	39,438.6
<b>Bienes Muebles</b>	<b>23,247.7</b>	<b>21,937.9</b>	<b>1,309.8</b>	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>225,742.7</b>	<b>188,658.1</b>	<b>37,084.5</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	1,829.9	1,800.4	29.5				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2.6	2.6	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	16,576.9	15,590.9	986.0				
Equipo de Defensa y Seguridad	827.4	827.4	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,941.3	3,716.6	224.8				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	44.7	0.0	44.7				
Otros Bienes Muebles	24.8	0.0	24.8				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-6,531.3</b>	<b>-627.2</b>	<b>-5,904.1</b>				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-6,531.3	-627.2	-5,904.1				
<b>Activos Diferidos</b>	<b>11,574.8</b>	<b>11,574.8</b>	<b>0.0</b>				
Otros Activos Diferidos	11,574.8	11,574.8	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>265,741.7</b>	<b>218,271.6</b>	<b>47,470.1</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>265,737.4</b>	<b>218,267.3</b>	<b>47,470.1</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 de Actividades Comparativo**

Municipio de Xonacatlán			
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	21,207.8	14,631.2	6,576.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	155,957.4	135,400.8	20,556.6
Otros Ingresos y Beneficios	537.6	504.8	32.8
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>177,702.8</b>	<b>150,536.8</b>	<b>27,166.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	113,526.3	97,088.5	16,437.8
Servicios Personales	82,168.8	67,801.0	14,367.9
Materiales y Suministros	11,781.5	14,363.9	-2,582.4
Servicios Generales	19,575.9	14,923.6	4,652.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,832.2	10,007.7	3,824.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	434.4	-434.4
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,904.1	345.5	5,558.7
Inversión Pública	7,355.6	3,222.1	4,133.5
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>140,618.3</b>	<b>111,098.2</b>	<b>29,520.1</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>37,084.5</b>	<b>39,438.6</b>	<b>-2,354.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Xonacatlán

**Tabla 1**  
**Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019**

Municipio de Xonacatlán 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	265,741.7	39,994.8	225,742.7	177,702.8	140,618.3	37,084.5
Diciembre	265,741.7	39,994.8	225,742.7	177,702.8	140,618.3	37,084.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	218,271.6	218,271.6	0.0
Pasivo	29,609.2	29,609.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	3,734.6	3,734.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Municipio de Xonacatlán 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	24.8	No se va a utilizar en el Estado de México
2121	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	25.2	No se va a utilizar en el Estado de México

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 4**  
**Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Xonacatlán 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	-6.3
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	-18.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-51.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-14.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto plazo	-304.5

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Xonacatlán				
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	265,741.7	265,741.7	0.0
2000	Pasivo	39,994.8	39,994.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,734.6	3,734.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Municipio de Xonacatlán			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,635.3	3,635.3
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	3,448.1	3,448.1
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,386.8	2,386.8
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	355.3	355.3
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10,910.5	10,910.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,319.3	3,319.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,055.1	1,055.1

**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 Xonacatlán				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Desequilibrio (A-D)
265,741.7	39,994.8	225,742.7	265,737.4	4.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 8**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo  
contra el Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Xonacatlán	
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	37,084.5
Estado de Actividades Comparativo	37,084.5
<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 Xonacatlán 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)				
39,438.6	145,484.9	184,923.5	184,923.5	0.0	0.0	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Municipio de Xonacatlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	225,742.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	225,742.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Municipio de Xonacatlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	265,741.7
Estado Analítico del Activo	265,741.7
<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 Xonacatlán		
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>177,510.6</b>	<b>138,203.7</b>
Impuestos	10,872.4	8,355.4
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	40.3
Contribuciones de Mejoras	177.6	4,029.7
Derechos	9,600.6	98.0
Productos de Tipo Corriente	457.7	354.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	99.5	132,716.1
Participaciones y Aportaciones	155,957.0	0.0
Otros Orígenes de Operación	345.8	-7,390.7
<b>Aplicación</b>	<b>122,070.4</b>	<b>112,248.5</b>
Servicios Personales	82,245.6	73,274.6
Materiales y Suministros	11,417.5	14,305.7
Servicios Generales	17,435.9	14,798.6
Subsidios y Subvenciones	13,492.4	9,993.8
Participaciones	0.0	-1,881.0
Otras Aplicaciones de Operación	-2,520.9	1,756.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>55,440.2</b>	<b>25,955.2</b>
<b>Origen</b>	<b>169,927.8</b>	<b>8,526.0</b>
Otros Orígenes de Inversión	169,927.8	8,526.0
<b>Aplicación</b>	<b>217,482.4</b>	<b>40,927.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	46,217.0	31,765.1
Bienes Muebles	1,529.8	772.3
Otras Aplicaciones de Inversión	169,735.6	8,389.8
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-47,554.6</b>	<b>-32,401.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>7,885.5</b>	<b>-6,445.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>5,924.9</b>	<b>12,370.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>13,810.4</b>	<b>5,924.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Xonacatlán 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>9,938.4</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	7,885.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	148.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	1,809.9
Almacenes	0.0	94.6
<b>Activo no Circulante</b>	<b>5,904.1</b>	<b>43,435.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	42,126.1
Bienes Muebles	0.0	1,309.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,904.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>10,385.5</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,385.5	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>39,438.6</b>	<b>2,354.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	2,354.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	39,438.6	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>55,728.3</b>	<b>55,728.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Xonacatlán 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>29,609.2</b>	<b>39,994.8</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			354.8	273.3
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			10,210.1	15,989.9
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			728.0	544.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			14,715.1	17,065.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			3,576.0	6,097.0
Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo			25.2	25.2
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>29,609.2</b>	<b>39,994.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)**

**Tabla 15**

Municipio de Xonacatlán 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	188,596.1	0.0	188,596.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	188,596.1	0.0	188,596.1
<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 Xonacatlán 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 Xonacatlán 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 Xonacatlán 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 Xonacatlán 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 Xonacatlán 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				
79,974.0	90,074.8	10,100.8	12.6%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 21**  
**Ingresos recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Xonacatlán 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	1,692.9	1,692.9	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	73.3	73.3	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	157.2	157.2	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	17,205.1	17,205.1	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	86.4	92.2	-5.8	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	3,877.1	3,877.1	0.0	
<b>Totales</b>	<b>23,092.1</b>	<b>23,097.9</b>	<b>-5.8</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Xonacatlán 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	17,205.1	17,205.1	0.0
FEIEF	3,877.1	0.0	3,877.1
<b>Totales</b>	<b>21,082.2</b>	<b>17,205.1</b>	<b>3,877.1</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 Xonacatlán 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	17,212.8	16,973.2	0.2	0.0	0.2	239.4
FEIEF	3,877.1	0.0	933.3	0.0	933.3	2,943.8
<b>Totales</b>	<b>21,089.9</b>	<b>16,973.2</b>	<b>933.5</b>	<b>0.0</b>	<b>933.5</b>	<b>3,183.2</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 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Xonacatlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)	
Concepto	FEFOM
Servicios Personales	0.0
Materiales y Suministros	0.0
Servicios Generales	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0
Inversión Pública	16,973.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0
Deuda Pública	0.0
<b>Total</b>	<b>16,973.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Xonacatlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
<b>Estatales</b>						
FEIEF	933.3	0.0	0.0	933.3	0.0	933.3
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>933.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>933.3</b>	<b>0.0</b>	<b>933.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)**

Municipio de Xonacatlán 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	711.5		711.5	711.5	0.0	0.0	11.3	24.9	13.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Xonacatlán					
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	37.8	37.8	37.8	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	37.8	37.8	37.8	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	40.4	40.4	40.4	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	40.4	40.4	40.4	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>156.4</b>	<b>156.4</b>	<b>156.4</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 Xonacatlán					
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	43.1	43.1	43.1	0.0	0.0
Febrero	40.6	40.6	40.6	0.0	0.0
Marzo	40.0	40.0	40.0	0.0	0.0
Abril	43.9	43.9	43.9	0.0	0.0
Mayo	57.6	57.6	57.6	0.0	0.0
Junio	29.7	29.7	29.7	0.0	0.0
Julio	47.3	47.3	47.3	0.0	0.0
Agosto	13.8	13.8	13.8	0.0	0.0
Septiembre	27.6	27.6	27.6	0.0	0.0
Octubre	10.6	10.6	10.6	0.0	0.0
Noviembre	14.6	14.6	14.6	0.0	0.0
Diciembre	53.9	53.9	53.9	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>422.8</b>	<b>422.8</b>	<b>422.8</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 Xonacatlán (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado	Sin observaciones				
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés					
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** La entidad municipal no presenta financiamientos.

**Tabla 30**  
**Confirmación de saldos con entidades externas**

Municipio de Xonacatlán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	543.5	947.4	-403.9
CFE	4,685.5		
CONAGUA	0.0	13.3	-13.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Nota 2:** Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

**Tabla 31**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Municipio de Xonacatlán										
(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	586.7	0.0	0.0	0.0	1.0	3.8	583.9	583.9	0.0	19/02/2019
Febrero	621.0	0.0	0.0	0.0	9.1	5.0	625.2	625.2	0.0	21/03/2019
Marzo	661.9	0.0	0.0	0.0	0.0	7.0	654.9	654.9	0.0	11/04/2019
Abril	661.8	0.0	0.0	0.0	0.0	8.2	653.6	653.6	0.0	17/05/2019
Mayo	935.4	3.0	0.9	0.0	0.0	3.0	936.3	661.3	275.0	18/06/2019
Junio	684.9	3.0	1.9	0.0	0.0	7.5	682.2	682.2	0.0	17/07/2019
Julio	786.9	3.0	5.3	0.0	0.0	8.7	786.4	786.4	0.0	15/08/2019
Agosto	691.4	0.0	0.9	0.0	10.2	8.8	693.7	693.7	0.0	22/10/2019
Septiembre	680.9	3.0	0.0	0.0	33.9	9.7	708.1	708.1	0.0	19/12/2019
Octubre	695.6	6.4	3.2	0.0	26.5	8.2	723.5	723.5	0.0	31/12/2019
Noviembre	731.1	4.2	0.9	0.0	10.8	10.7	736.3	736.3	0.0	
Diciembre	2,119.4	7.7	3.0	0.0	0.0	10.7	2,119.4	0.0	2,119.4	
<b>TOTAL</b>	<b>9,857.0</b>	<b>30.4</b>	<b>16.1</b>	<b>0.0</b>	<b>91.6</b>	<b>91.5</b>	<b>9,903.7</b>	<b>7,509.2</b>	<b>2,394.4</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 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Xonacatlán													
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	354	368	390	408	403	414	437	438	450	454	456	456	419

Municipio de Xonacatlán			
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	46,445.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	25,437.0	13/08/2020	26/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	4,062.5		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			75,945.1
<b>Promedio mensual</b>			6,328.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 33**  
**Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Xonacatlán					
(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)		
176,324.3	2%	3,526.5	0.0	3,526.5	-

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Municipio de Xonacatlán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Xonacatlán

## Resultados de la Revisión del municipio de Xonacatlán

---

### 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 349.0 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

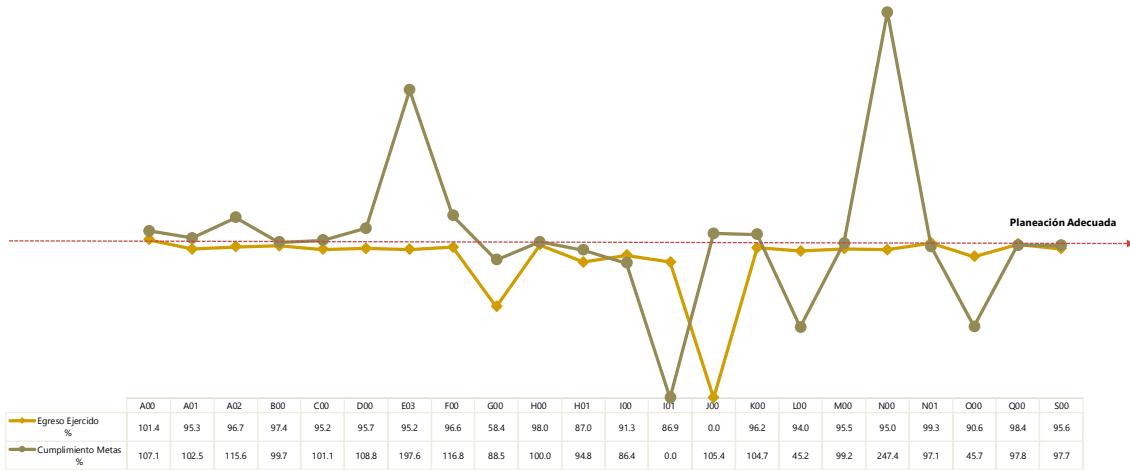
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 95.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 88.7 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra desarrollo social, sin planeación de metas y con el 86.9 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que el acta de cabildo no menciona los montos por los cuales se realizaron las adecuaciones presupuestales.

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.



---

## Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

---

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo a la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

---

## Clasificaciones del Gasto

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

---

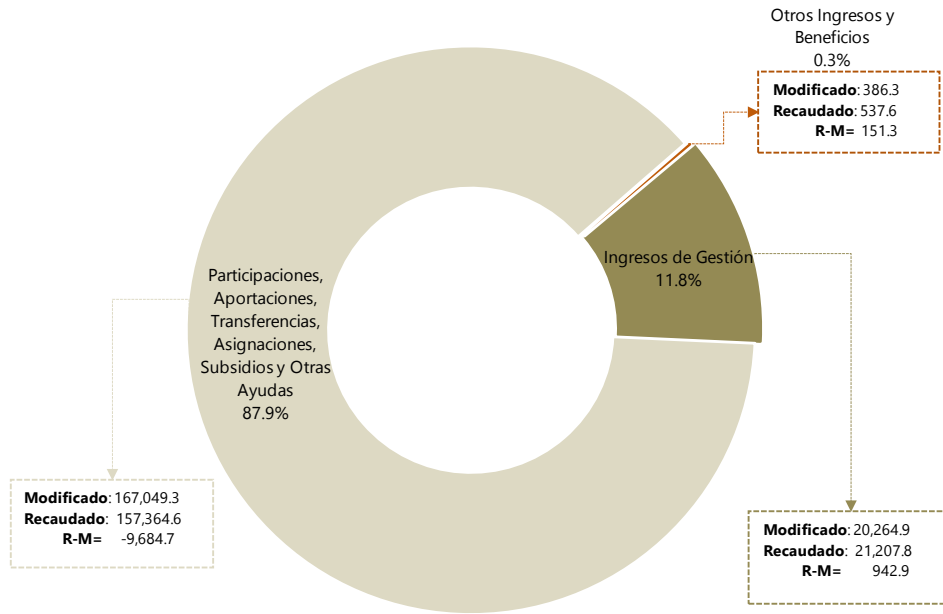
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 179,110.0 miles de pesos de los cuales el 87.9 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 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)

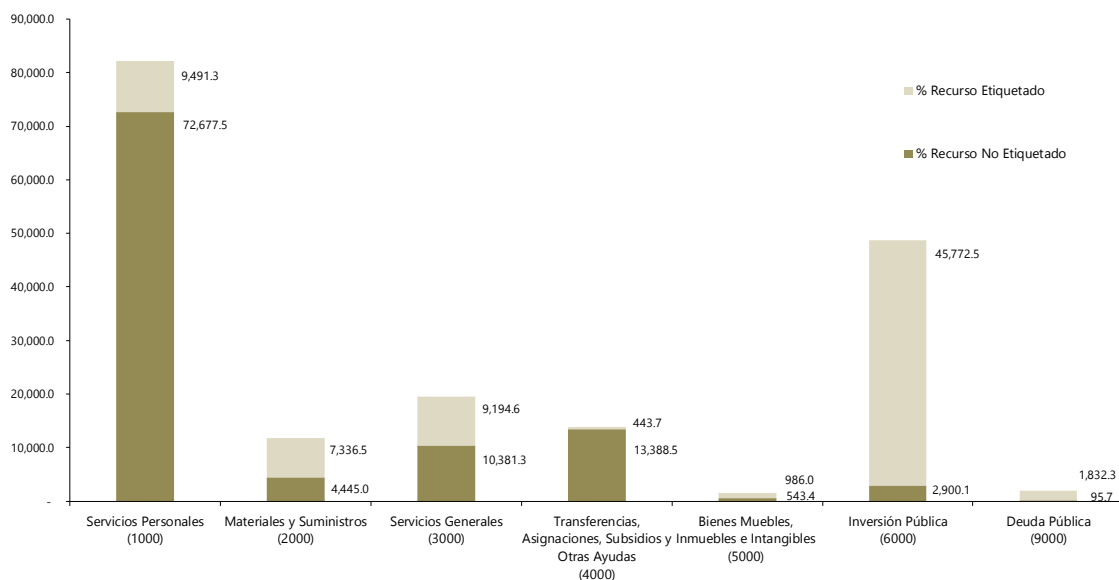
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 27,643.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e ingresos estatales.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 179,488.6 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales, con un monto de 82,168.8 miles de pesos, de los cuales el 11.6 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 88.4 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

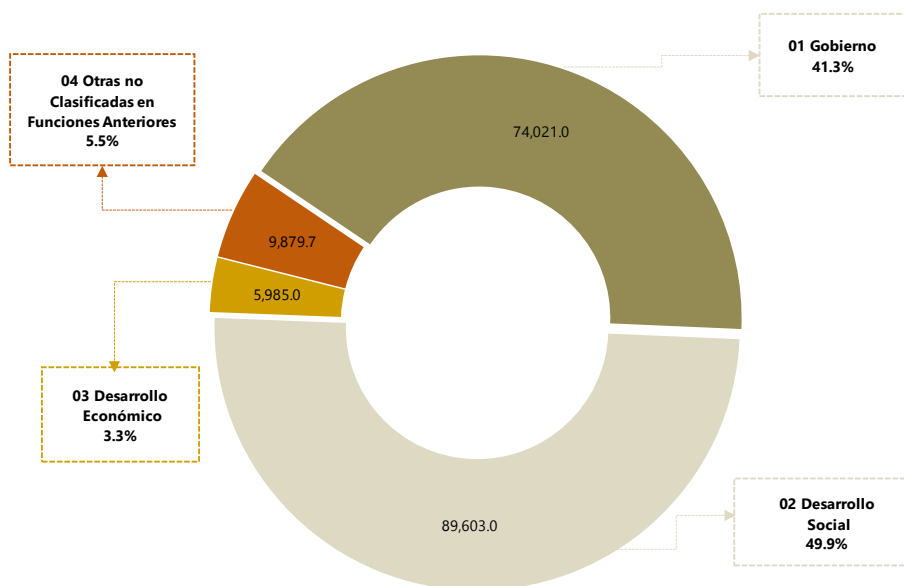
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 30,842.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció el 49.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de vivienda y servicios a la comunidad.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.





---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Estado de de Situación Financiera Comparativo difiere de lo que revelan el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación; asimismo, la entidad no realizó el registro contable de la depreciación de la cuenta edificios no habitacionales.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 1,309.8 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 presentaron un incremento de 220.0 miles de pesos en la cuenta de terrenos.





# Evaluación de la Revisión Municipio de Xonacatlán

## Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

## Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

## Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 1,554.6 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 partidas del gasto por un importe de 30.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	7	50.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en dos proyectos es mayor al egreso modificado por 191.3 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 38.2 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de su organismo descentralizado.

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 19 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2600/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4391/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4636/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

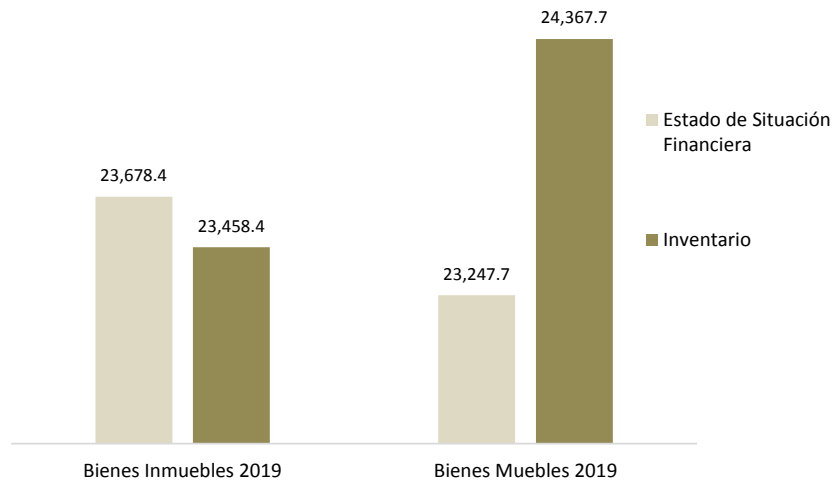
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	21	52.5



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 220.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 1,120.0 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas, 1244 vehículos y equipo de transporte y 1233 terrenos.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4107/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1417/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	15	60.0







# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Xonacatlán

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4112123	Sobre conjuntos urbanos	156.0	0.0	-156.0	0.0
41434314	Rezagos	59.2	0.0	-59.2	0.0
41434326	Por la expedición o refrendo anual de licencias para la venta de bebidas alcohólicas al público	104.4	0.0	-104.4	0.0
4162621	Sanciones administrativas	84.8	55.5	-29.4	65.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Municipio de Xonacatlán									
(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%
179,110.0	179,488.6	-378.6	17,718,771	15,717,487	-2,001,284	19	69	302	88

**Fuente:** 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 Xonacatlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido -
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	9,426.8	9,556.7	101.4	1,888	2,022	107.1	-5.7
A01 Comunicación Social	858.1	818.0	95.3	364	373	102.5	-7.1
A02 Derechos Humanos	129.2	125.0	96.7	1,530	1,769	115.6	-18.9
B00 Sindicaturas	2,115.2	2,059.5	97.4	774	772	99.7	-2.4
C00 Regidurías	17,623.1	16,777.7	95.2	3,980.0	4,022.0	101.1	-5.9
D00 Secretaría del Ayuntamiento	3,542.3	3,389.5	95.7	2,474	2,691	108.8	-13.1
E03 Eventos Especiales	2,331.5	2,218.5	95.2	207	409	197.6	-102.4
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	57,805.3	55,859.2	96.6	435	508	116.8	-20.1
G00 Ecología	313.5	183.1	58.4	26	23	88.5	-30.1
H00 Servicios Públicos	20,704.7	20,296.8	98.0	14,029,248	14,029,246	100.0	-2.0
H01 Agua Potable	8,533.3	7,423.2	87.0	3,952	3,746	94.8	-7.8
I00 Promoción Social	9,855.3	9,001.5	91.3	22	19	86.4	5.0
I01 Desarrollo Social	4,504.5	3,914.6	86.9	0.0	0.0	0.0	86.9
J00 Gobierno Municipal	0.0	0.0	0.0	13,624	14,354	105.4	-105.4
K00 Contraloría	1,870.7	1,798.7	96.2	1,681	1,760	104.7	-8.5
L00 Tesorería	15,579.1	14,651.6	94.0	3,652,253	1,649,551	45.2	48.9
M00 Consejería Jurídica	3,607.1	3,443.9	95.5	1,475	1,463	99.2	-3.7
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	2,745.6	2,609.5	95.0	285	705	247.4	-152.3
N01 Desarrollo Agropecuario	2,005.7	1,991.7	99.3	382	371	97.1	2.2
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	4,467.8	4,046.6	90.6	761	348	45.7	44.8
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	18,127.2	17,837.5	98.4	3,366	3,292	97.8	0.6
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	1,554.5	1,485.8	95.6	44	43	97.7	-2.1
<b>Total</b>	<b>187,700.5</b>	<b>179,488.6</b>	<b>95.6</b>	<b>17,718,771</b>	<b>15,717,487</b>	<b>88.7</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
176,366.3	187,700.5	-11,334.2	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
176,366.3	187,700.5	-11,334.2	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	7,709.4	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*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 Xonacatlán (Miles de pesos)	
Documento	Monto Ejercido por el Municipio referente a Subsidios y Apoyos (cuenta 4383)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	7,747.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Clasificaciones del Gasto**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	176,366.3	187,700.5	-59.5	5,790.2	173,757.9	179,488.6
Económica (por Tipo de Gasto)	176,366.3	187,700.5	-59.5	5,790.2	173,757.9	179,488.6
Administrativa	176,366.3	187,700.5	-59.5	5,790.2	173,757.9	179,488.6
Funcional (Finalidad y Función)	176,366.3	187,700.5	-59.5	5,790.2	173,757.9	179,488.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	18,823.4	20,264.9	21,207.8	942.9	4.7
Impuestos	11,060.5	12,203.6	10,872.4	-1,331.2	-10.9
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	87.7	93.7	177.6	83.9	89.6
Derechos	7,458.2	7,743.8	9,600.6	1,856.7	24.0
Productos de Tipo Corriente	132.2	138.9	457.7	318.9	229.6
Aprovechamientos de Tipo Corriente	84.8	84.8	99.5	14.6	17.2
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	157,229.1	167,049.3	157,364.6	-9,684.7	-5.8
Ingresos Federales	138,266.3	147,627.9	138,108.3	-9,519.5	-6.4
Ingresos Estatales	18,962.8	19,421.4	19,256.3	-165.2	-0.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	313.8	386.3	537.6	151.3	39.2
Ingresos Financieros	313.8	386.3	537.6	151.3	39.2
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>176,366.3</b>	<b>187,700.5</b>	<b>179,110.0</b>	<b>-8,590.5</b>	<b>-4.6</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 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	14,631.2	21,207.8	6,576.6	44.9
Impuestos	9,964.4	10,872.4	908.0	9.1
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	40.3	177.6	137.3	340.3
Derechos	4,173.6	9,600.6	5,427.0	130.0
Productos de Tipo Corriente	98.0	457.7	359.7	367.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	354.8	99.5	-255.3	-72.0
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	136,609.3	157,364.6	20,755.3	15.2
Ingresos Federales	124,430.3	138,108.3	13,678.0	11.0
Ingresos Estatales	12,179.0	19,256.3	7,077.3	58.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	226.4	537.6	311.2	137.4
Ingresos Financieros	217.4	537.6	320.2	147.3
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	9.0	0.0	-9.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>151,466.9</b>	<b>179,110.0</b>	<b>27,643.1</b>	<b>18.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Xonacatlán (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	91,527.3	87,108.1	0.0	0.0	82,168.8	82,168.8	-4,939.3	-5.7
Materiales y Suministros	11,682.0	11,547.2	0.0	627.9	11,153.6	11,781.5	234.3	2.0
Servicios Generales	16,578.8	20,549.4	0.0	744.4	18,831.5	19,575.9	-973.5	-4.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,620.4	15,046.2	0.0	297.2	13,535.1	13,832.2	-1,214.0	-8.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,337.2	1,529.4	0.0	0.0	1,529.4	1,529.4	0.0	0.0
Inversión Pública	38,970.1	49,992.1	-59.5	4,120.7	44,611.4	48,672.6	-1,319.5	-2.6
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	3,650.4	1,928.0	0.0	0.0	1,928.0	1,928.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>176,366.3</b>	<b>187,700.5</b>	<b>-59.5</b>	<b>5,790.2</b>	<b>173,757.9</b>	<b>179,488.6</b>	<b>-8,211.9</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.

\* 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 Xonacatlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	67,801.0	82,168.8	14,367.8	21.2
Materiales y Suministros	14,363.9	11,781.5	-2,582.4	-18.0
Servicios Generales	14,923.6	19,575.9	4,652.3	31.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,007.7	13,832.2	3,824.5	38.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,768.2	1,529.4	-238.8	-13.5
Inversión Pública	32,054.3	48,672.6	16,618.3	51.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	7,727.8	1,928.0	-5,799.8	-75.1
<b>Total</b>	<b>148,646.5</b>	<b>179,488.6</b>	<b>30,842.1</b>	<b>20.7</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 Xonacatlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	75,279.9	77,061.8	0.0	767.0	73,254.0	74,021.0
02 Desarrollo Social	82,488.7	93,735.2	-59.5	5,012.3	84,650.3	89,603.0
03 Desarrollo Económico	5,569.1	6,367.8	0.0	10.9	5,974.0	5,985.0
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	13,028.5	10,535.6	0.0	0.0	9,879.7	9,879.7
<b>Total</b>	<b>176,366.3</b>	<b>187,700.5</b>	<b>-59.5</b>	<b>5,790.2</b>	<b>173,757.9</b>	<b>179,488.6</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 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	6,531.3	3,420.1	3,420.1
Bienes Inmuebles	0.0	3,111.2	3,111.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 15**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	21,165.6	22,458.3
2018	21,937.9	23,458.4
2019	23,247.7	23,678.4

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.







## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Xonacatlán

**Tabla 1**  
**Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre**

Municipio de Xonacatlán (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	187,700.5	179,110.0	187,700.5	179,488.6
Diciembre	187,700.5	179,110.0	187,700.5	179,488.6
<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**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
187,700.5	187,700.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	2,746.9	2,886.5	-139.5
2111	Materiales y útiles de oficina	806.3	919.2	-112.9
2112	Enseres de oficina	39.0	40.5	-1.5
2161	Material y enseres de limpieza	315.9	316.5	-0.6
2211	Productos alimenticios para personas	111.8	116.1	-4.3
2321	Materias primas textiles	6.4	9.0	-2.6
2421	Cemento y productos de concreto	26.9	27.5	-0.6
2441	Madera y productos de madera	16.8	17.4	-0.7
2451	Vidrio y productos de vidrio	0.0	0.7	-0.7
2461	Material eléctrico y electrónico	108.8	109.1	-0.4
2471	Artículos metálicos para la construcción	118.7	120.7	-2.1
2491	Materiales de construcción	284.2	332.0	-47.8
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	7,230.4	7,289.6	-59.1
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	70.6	71.1	-0.5
2992	Otros enseres	143.5	144.0	-0.5
3221	Arrendamiento de edificios y locales	228.8	241.1	-12.3
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	479.6	484.6	-5.0
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	605.0	609.5	-4.5
3411	Servicios bancarios y financieros	664.1	667.5	-3.5
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	117.1	119.0	-1.9
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	16.5	17.7	-1.3
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	1,682.2	1,683.0	-0.8
3822	Espectáculos cívicos y culturales	2,061.5	2,072.0	-10.4
3992	Gastos de servicios menores	13.6	14.9	-1.3
4391	Subsidios por carga fiscal	1,398.3	1,654.5	-256.2
4411	Cooperaciones y ayudas	3,427.7	3,554.5	-126.8
4421	Becas	574.5	736.9	-162.4
4481	Reparación de daños a terceros	0.0	30.0	-30.0
6122	Obra estatal o municipal	8,326.7	8,707.6	-380.9
6125	Ejecución de obras por administración	1,158.8	1,363.7	-204.9
6135	Ejecución de obras por administración	4,061.6	4,067.7	-6.1
6139	Reparación y mantenimiento de infraestructura hidráulica	1,062.4	1,065.6	-3.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
L00 115 010502020101	Captación y Recaudación de Ingresos	2,405.2	2,589.6	-184.4
L00 116 040401010101	Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores	2,125.1	2,132.0	-6.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el  
Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Xonacatlán (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**	
7,747.6	7,709.4	0.0	0.0	38.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, \*\*El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

**Tabla 6**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	179,110.0	941.4	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	179,110.0	941.4	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, \*\*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 Xonacatlán (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	171,740.9	8,489.0	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	171,740.9	8,489.0	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.

\*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 Xonacatlán	
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 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 cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Recondición y Actualización Programática.
6	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
11	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
12	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.
13	Se 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 el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
15	Se identifica que el recurso FISMDF asignado y pagado a los proyectos del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS).
16	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
17	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
18	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).
19	Se detectó que la entidad ejerció recurso FEFOM en la programación de obras, no apeándose a lo establecido en los artículos 55, 57, 59, 60, 63, 64 y 65 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del año 2019.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 9**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Municipio de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	15,819.3	15,599.3	220.0
Edificios no Habitacionales	7,859.0	7,859.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,829.9	1,651.0	178.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2.6	2.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	16,576.9	13,741.6	2,835.3
Equipo de Defensa y Seguridad	827.4	797.7	29.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,941.3	8,105.3	-4,164.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	44.7	44.7	0.0
Otros Bienes Muebles	24.8	24.8	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 10**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Xonacatlán (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	15,599.3	220.0	0.0	15,819.3	15,819.3	0.0
Edificios no Habitacionales	7,859.0	0.0	0.0	7,859.0	7,859.0	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,800.4	29.5	0.0	1,829.9	1,829.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2.6	0.0	0.0	2.6	2.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	15,590.9	986.0	0.0	16,576.9	16,576.9	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	827.4	0.0	0.0	827.4	827.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,716.6	224.8	0.0	3,941.3	3,941.3	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.0	44.7	0.0	44.7	44.7	0.0
Otros Bienes Muebles	0.0	24.8	0.0	24.8	24.8	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 Xonacatlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	1,309.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	217.4	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>1,092.4</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 Xonacatlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes.
2	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.
3	En los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	En la Balanza de Comprobación se registra saldo en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que presentan la información de manera acumulativa en la cuenta 1240.
7	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
8	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
9	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
10	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**







# Contenido

Anexos

Xonacatlán

---

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 Xonacatlán

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán

---

#### 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 Xonacatlán, 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 Xonacatlán

## 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

## Saldo del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 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 la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; por un importe total de 414.1 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 Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	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 9.9 miles de pesos.

Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0





## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 25.7 miles de pesos.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; sin embargo, la entidad no presenta evidencia de su cumplimiento, lo que se contrapone a lo establecido en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



## Apéndice I

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán

**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 Xonacatlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
8,650.8	0.0	0.0%	4.5%	Sí

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán							
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>	593.7	58.8	534.9	<b>Circulante</b>	490.7	84.3	406.4
Efectivo y Equivalentes	481.6	58.4	423.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	490.7	84.3	406.4
Bancos/Tesorería	481.6	58.4	423.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	6.7	6.7	0.0
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	54.6	0.0	54.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	112.1	0.4	111.8	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	429.4	77.6	351.8
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	112.1	0.4	111.8				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>490.7</b>	<b>84.3</b>	<b>406.4</b>
<b>No Circulante</b>	1,010.4	1,056.0	-45.6				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	771.7	771.7	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,113.5	1,030.5	83.0
Terrenos	300.0	300.0	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	83.0	-62.5	145.5
Edificios no Habitacionales	471.7	471.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	83.0	-62.5	145.5
Bienes Muebles	1,240.3	1,183.1	57.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,030.5	1,093.0	-62.5
Mobiliario y Equipo de Administración	295.6	238.4	57.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,030.5	1,093.0	-62.5
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	51.1	51.1	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	884.7	884.7	0.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,113.5</b>	<b>1,030.5</b>	<b>83.0</b>
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8.9	8.9	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,003.4	-900.6	-102.8				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,003.4	-900.6	-102.8				
Activos Diferidos	1.8	1.8	0.0				
Otros Activos Diferidos	1.8	1.8	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>1,604.1</b>	<b>1,114.8</b>	<b>489.3</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,604.1</b>	<b>1,114.8</b>	<b>489.3</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 Xonacatlán			
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>	941.4	641.9	299.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	7,709.4	8,542.1	-832.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	0.0	71.6	-71.6
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	8,650.8	9,255.6	-604.7
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	8,420.1	8,656.5	-236.4
Servicios Personales	6,842.5	6,965.1	-122.6
Materiales y Suministros	819.9	768.0	51.9
Servicios Generales	757.7	923.4	-165.7
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	28.6	497.7	-469.1
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	102.8	163.8	-61.0
<b>Inversión Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	16.4	0.0	16.4
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	8,567.8	9,318.1	-750.2
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	83.0	-62.5	145.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán

**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 Xonacatlán 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	1,604.1	490.7	1,113.5	8,650.8	8,567.8	83.0
Diciembre	1,604.1	490.7	1,113.5	8,650.8	8,567.8	83.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,114.8	1,114.8	0.0
Pasivo	84.3	84.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán 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 Xonacatlán 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	-101.7
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-28.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-9.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 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 Xonacatlán				
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	1,604.1	1,604.1	0.0
2000	Pasivo	490.7	490.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán			
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	336.4	336.4
2117	Retirbuciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	429.4	77.6

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán				
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)
1,604.1	490.7	1,113.5	1,604.1	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 Xonacatlán	
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	83.0
Estado de Actividades Comparativo	83.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultados de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-62.5	1,093.0	1,030.5	1,030.5		0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,113.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,113.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 11**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,604.1
Estado Analítico del Activo	1,604.1
<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 Xonacatlán		
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>8,510.4</b>	<b>8,427.4</b>
Impuestos	0.0	641.9
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	8,542.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	86.6	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	854.8	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,709.4	0.0
Otros Orígenes de Operación	-140.4	-756.5
<b>Aplicación</b>	<b>8,045.3</b>	<b>8,440.6</b>
Servicios Personales	6,757.2	6,926.5
Materiales y Suministros	662.2	701.3
Servicios Generales	626.0	1,117.9
Subsidios y Subvenciones	28.6	396.3
Participaciones	-28.7	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	0.0	-701.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>465.1</b>	<b>-13.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>51.9</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	51.9	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-51.9</b>	<b>0.0</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>413.2</b>	<b>-13.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>58.3</b>	<b>71.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>471.5</b>	<b>58.3</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 Xonacatlán 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>534.9</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	423.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	111.8
<b>Activo no Circulante</b>	<b>102.8</b>	<b>57.2</b>
Bienes Muebles	0.0	57.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	102.8	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>406.4</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	406.4	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>145.5</b>	<b>62.5</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	145.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	62.5
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>654.6</b>	<b>654.6</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 Xonacatlán 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>84.3</b>	<b>490.7</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			6.7	6.7
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	54.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			77.6	429.4
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>84.3</b>	<b>490.7</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>84.3</b>	<b>490.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
7,056.9	7,950.6	893.7	12.7%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 16**  
**Confirmación de Saldos con la entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE			Sin Observación

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota 1:** La entidad municipal no presenta adeudos.

**Nota 2:** Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2 (COVID 19), no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



**Tabla 17**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán										
(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	57.0	0.0	0.0	0.0	8.1	0.0	65.1	65.1	0.0	21/11/2019
Febrero	57.5	0.0	0.0	0.0	2.6	0.0	60.2	60.2	0.0	24/06/2019
Marzo	57.4	0.0	0.0	0.0	6.2	0.0	63.6	63.6	0.0	25/11/2019
Abril	57.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	57.0	57.0	0.0	23/05/2019
Mayo	59.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	59.1	59.1	0.0	20/06/2019
Junio	56.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	56.3	56.3	0.0	22/07/2019
Julio	66.5	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	67.5	67.5	0.0	23/09/2019
Agosto	66.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	66.0	66.0	0.0	20/09/2019
Septiembre	57.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	57.5	57.5	0.0	22/10/2019
Octubre	61.4	0.0	0.0	0.0	3.6	0.0	65.0	65.0	0.0	24/02/2019
Noviembre	51.9	0.0	0.0	0.0	1.8	0.0	53.7	53.7	0.0	20/02/2020
Diciembre	164.8	0.0	0.0	0.0	2.4	0.0	167.2	167.2	0.0	24/02/2019
<b>TOTAL</b>	<b>812.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>25.7</b>	<b>0.0</b>	<b>838.3</b>	<b>838.3</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 para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán													
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	31	30	30	32	31	28	29	29	30	30	29	30

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán			
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	3,376.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,492.2		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	200.1		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>	<b>6,069.1</b>		
<b>Promedio mensual</b>	<b>505.8</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 Xonacatlán 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	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 Xonacatlán

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán

---

### 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 245.3 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 con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

---

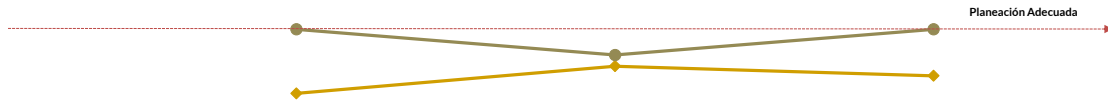
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 84.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 91.0 por ciento.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	77.1	86.8	83.4
Cumplimiento Metas %	100.0	90.8	100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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.
- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuenta con la autorización de la Junta de Gobierno, sin embargo, no mencionan el monto de la adcuación presupuestal.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

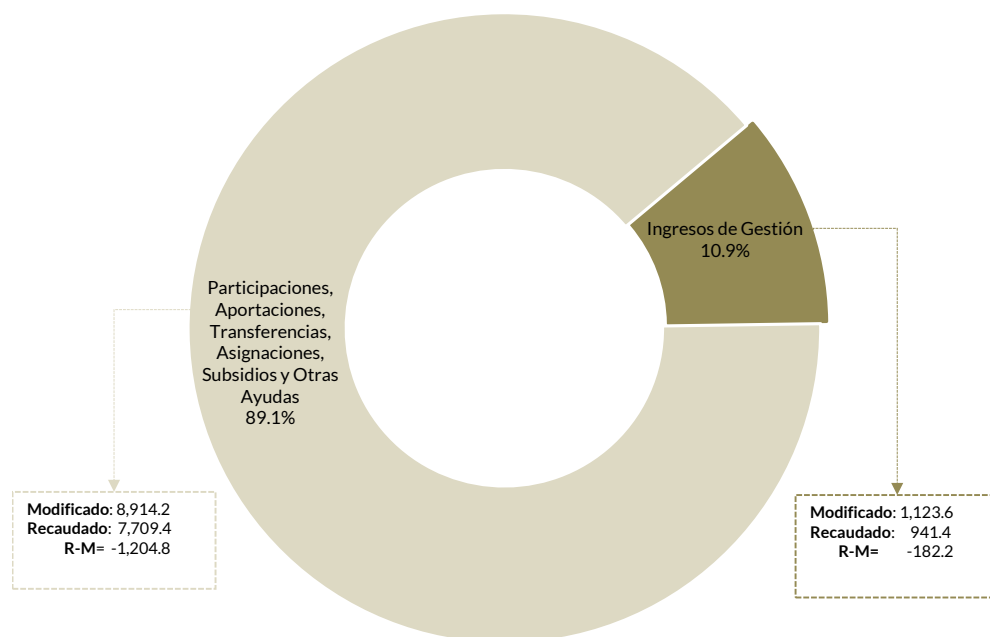
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 8,650.8 miles de pesos de los cuales el 89.1 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

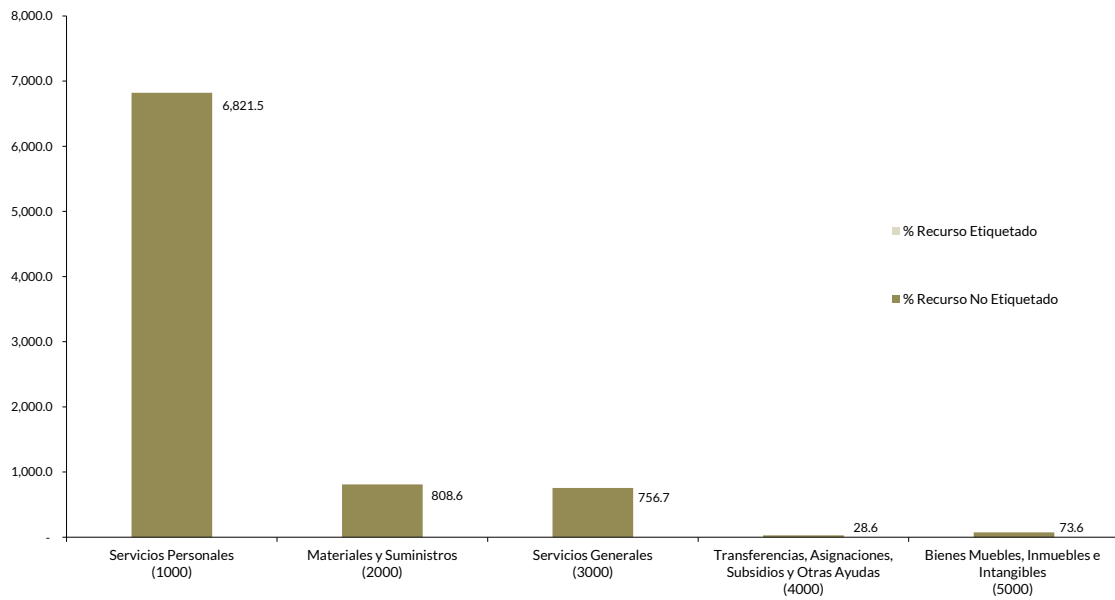
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 604.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 8,489.0 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 6,821.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

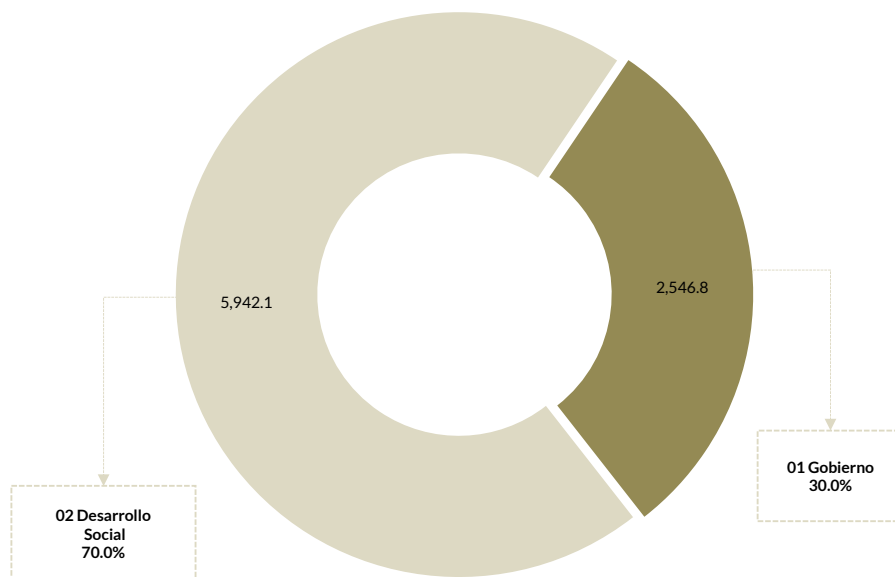
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 75.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 70.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones de protección social y educación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que las cifras de la presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

---

## Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 57.2 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 una variación con relación a los ejercicios anteriores.





# Evaluación de la Revisión

## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán

---

### Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

---

### Equilibrio Presupuestario

---

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

---

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

---

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4939/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4937/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4766/19 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.

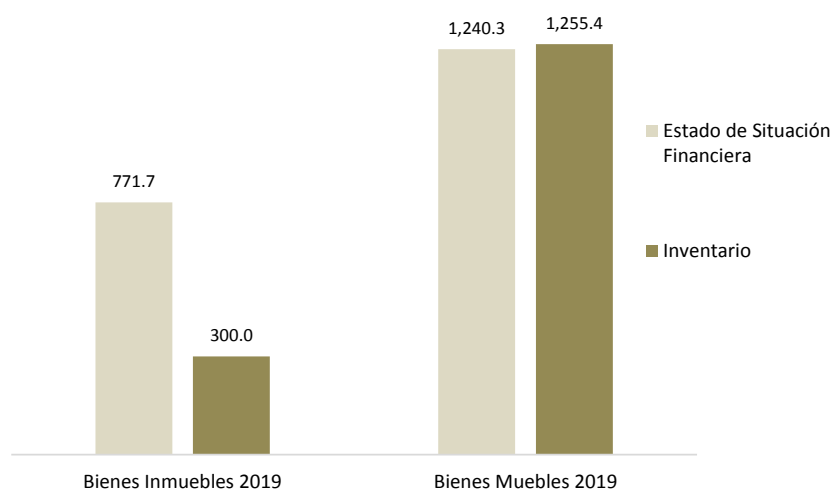
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	16	55.2



## Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 471.7 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 15.2 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1233 edificios no habitacionales 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	0	0.0



## Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4228/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1537/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	13	52.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	130.9	91.3	-39.6	69.7
41737318	Ingresos diversos	242.7	37.0	-205.7	15.2

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
8,650.8	8,489.0	161.9	14,553	13,247	-1,306	0	2	23	30

**Fuente:** 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 Xonacatlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido -
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	1,315.6	1,014.7	77.1	260	260	100.0	-22.9
B00 Dirección General	5,675.5	4,927.4	86.8	14,255	12,949	90.8	-4.0
C00 Tesorería	3,053.6	2,546.8	83.4	38	38	100.0	-16.6
<b>Total</b>	<b>10,044.7</b>	<b>8,489.0</b>	<b>84.5</b>	<b>14,553</b>	<b>13,247</b>	<b>91.0</b>	<b>-6.5</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 Xonacatlán			
(Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,037.8	10,037.8	0.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán			
(Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,037.8	10,044.7	-6.9	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	10,037.8	10,044.7	-40.3	131.9	8,397.4	8,489.0
Económica (por Tipo de Gasto)	10,037.8	10,044.7	-40.3	131.9	8,397.4	8,489.0
Administrativa	10,037.8	10,044.7	-40.3	131.9	8,397.4	8,489.0
Funcional (Finalidad y Función)	10,037.8	10,044.7	-40.3	131.9	8,397.4	8,489.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

\* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,123.6	1,123.6	941.4	-182.2	-16.2
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	0.0	86.6	86.6	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,123.6	1,123.6	854.8	-268.8	-23.9
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,914.2	8,914.2	7,709.4	-1,204.8	-13.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,914.2	8,914.2	7,709.4	-1,204.8	-13.5
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>10,037.8</b>	<b>10,037.8</b>	<b>8,650.8</b>	<b>-1,386.9</b>	<b>-13.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	641.9	941.4	299.5	46.7
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	86.6	86.6	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	641.9	854.8	212.9	33.2
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	8,542.1	7,709.4	-832.7	-9.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,542.1	7,709.4	-832.7	-9.7
Otros Ingresos y Beneficios	71.6	0.0	-71.6	-100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	71.6	0.0	-71.6	-100.0
<b>Total</b>	<b>9,255.6</b>	<b>8,650.8</b>	<b>-604.8</b>	<b>-6.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.





**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	7,950.6	7,950.6	-25.7	75.4	6,771.9	6,821.5	-1,129.1	-14.2
Materiales y Suministros	909.3	912.5	-14.6	2.6	820.6	808.6	-104.0	-11.4
Servicios Generales	850.6	880.8	0.0	53.9	702.8	756.7	-124.1	-14.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	152.7	126.2	0.0	0.0	28.6	28.6	-97.6	-77.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	174.5	174.5	0.0	0.0	73.6	73.6	-100.9	-57.8
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>10,037.8</b>	<b>10,044.7</b>	<b>-40.3</b>	<b>131.9</b>	<b>8,397.4</b>	<b>8,489.0</b>	<b>-1,555.7</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.

\* 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 Xonacatlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	7,034.5	6,821.5	-213.0	-3.0
Materiales y Suministros	601.1	808.6	207.4	34.5
Servicios Generales	804.9	756.7	-48.2	-6.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	123.4	28.6	-94.8	-76.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	73.6	73.6	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>8,564.0</b>	<b>8,489.0</b>	<b>-75.0</b>	<b>-0.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,681.0	3,053.6	-19.4	137.0	2,429.3	2,546.8
02 Desarrollo Social	7,356.8	6,991.1	-20.9	-5.1	5,968.1	5,942.1
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>10,037.8</b>	<b>10,044.7</b>	<b>-40.3</b>	<b>131.9</b>	<b>8,397.4</b>	<b>8,489.0</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 Xonacatlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,003.4	602.6	106.4
Bienes Inmuebles	0.0	122.5	471.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,186.3	771.8
2018	1,183.1	771.8
2019	1,240.3	771.8

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán

**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 Xonacatlán (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	10,037.8	8,650.8	10,044.7	8,489.0
Diciembre	10,037.8	8,650.8	10,044.7	8,489.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
10,037.8	10,044.7	-6.9

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	10,044.7	8,489.0	1,555.7

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
9	10,044.7	8,489.0	1,555.7

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	Los montos de las cuentas acumulativas de los Ingresos reportados por el ente presentan diferencia en comparación con la sumatoria de las cuentas a cuarto nivel.
4	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
5	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



**Tabla 6**  
**Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	300.0	0.0	300.0
Viviendas	0.0	300.0	-300.0
Edificios no Habitacionales	471.7	0.0	471.7
Mobiliario y Equipo de Administración	295.6	295.4	0.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	10.1	-10.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	51.1	51.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	884.7	884.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8.9	8.9	0.0
Otros Bienes Muebles	0.0	5.3	-5.3

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**Tabla 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (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	300.0	0.0	0.0	300.0	300.0	0.0
Edificios no Habitacionales	471.7	0.0	0.0	471.7	471.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	238.4	57.2	0.0	295.6	295.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	51.1	0.0	0.0	51.1	51.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	884.7	0.0	0.0	884.7	884.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8.9	0.0	0.0	8.9	8.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de**  
**Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Xonacatlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	223.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	41.2	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>182.6</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 Xonacatlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes, tales como marca, modelo, número de serie, factura y póliza.
2	En el Inventario existe un bien registrado con valor de \$0.00.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles, en la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales.
4	En el Inventario se registra un bien en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	En los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
6	En el Inventario se registran 2 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
7	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
8	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en las columnas de registro del costo en el inventario y póliza omite información; asimismo presenta la información en subcuentas.
9	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
10	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
11	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
12	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación y difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

