



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2019



Libro 24 Municipal
Zacazonapan-Zumpango



Anexos del Libro 24 Municipal

Contenido

Zacazonapan

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Zacualpan

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Zinacantepec

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Zumpahuacán

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Zumpango

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Zacazonapan

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zacazonapan

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Zacazonapan

Resultados de la Revisión

Municipio de Zacazonapan

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.8 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.

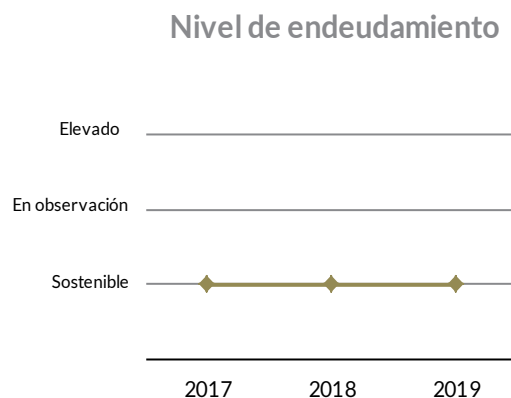


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

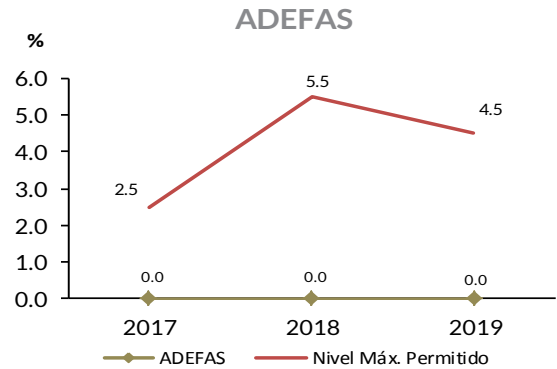
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Zacazonapan registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

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



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 4. Apéndice I)

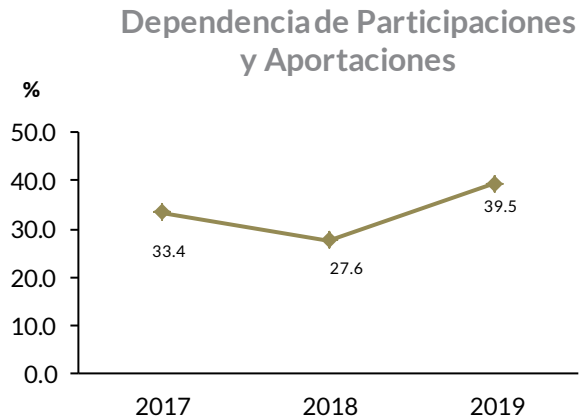
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

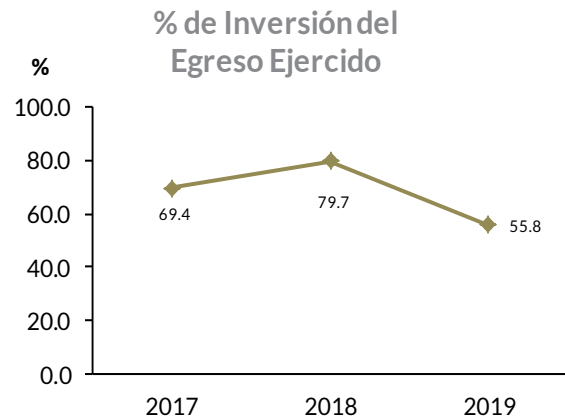
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 39.5 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 11.9 puntos porcentuales.



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 55.8 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 23.9 puntos porcentuales.

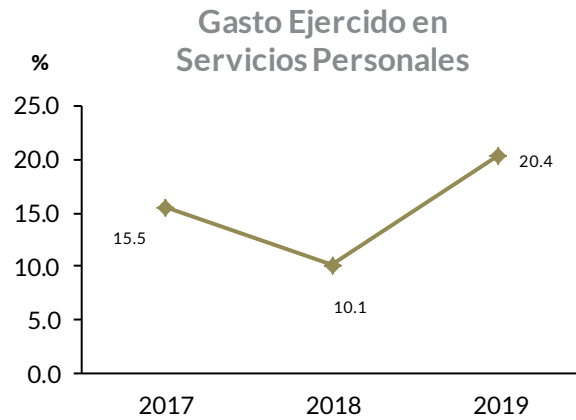


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 20.4 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 10.3 puntos porcentuales.

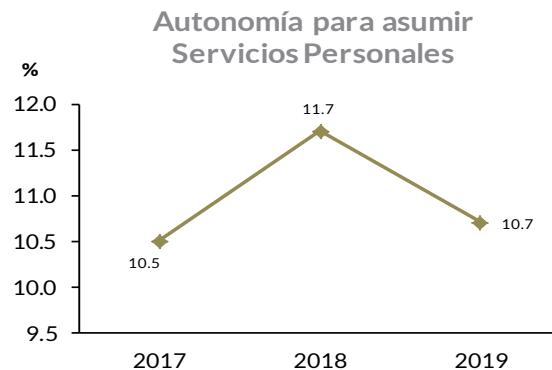
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.2 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 10.7 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 1.0 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

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

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 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 15,254.1 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



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

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda 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 |



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 62,121.0 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico es mayor al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 5 | 3 | 60 |



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

SalDOS del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 6,226.0 miles de pesos de los recursos PAD.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identificó que representa el 93.0 por ciento y en servicios generales el 6.9 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 621.2 miles de pesos de los recursos FEFOM y PAD; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México y de acuerdo a la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realiza la recaudación del suministro de agua potable y no cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua, por lo cual no entera el fideicomiso FIPASAHM.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia neta con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por un importe de 60.1 miles de pesos, y con la Secretaría de Finanzas y CAEM por un importe de 60.1 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0 |



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

(Tabla 29. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

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

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 3 | 100 |



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

(Tabla 31. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

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

(Tabla 32. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al registro del subsidio en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que el porcentaje de recursos asignado al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación del Instituto, número 214, de fecha 08 de noviembre de 2010.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 1 | 33 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Zacazonapan

Tabla 1
Razón de Solvencia

| Fórmula | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 1.4 | 0.5 | 0.8 |

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

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|--|---|-----|------------------------|-------|------|
| Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición | | | | Resultado | Rango | |
| = | $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$ | X | 100 | $\frac{0.0}{35,420.7}$ | 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 | |
| = | $\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$ | X | 100 | $\frac{0.0}{35,420.7}$ | 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 | |
| = | $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$ | X | 100 | $\frac{413.2}{104,670.3}$ | 0.4% | Bajo |

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

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



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

| Municipio de Zacazonapan 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 |
| 104,670.3 | 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 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

| Municipio de Zacazonapan 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) |
| 107,153.3 | 0.0 | 107,153.3 | 6% | 6,429.2 | 0.0 | 0.0% | 6,429.2 |

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

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



Tabla 5
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | |
|--|-----------------|--------------|--------------------------------------|------------------|------|
| Ejercicio | Participaciones | Aportaciones | Total Participaciones y Aportaciones | Ingresos Totales | % |
| 2017 | 19,132.7 | 12,867.1 | 31,999.8 | 95,803.9 | 33.4 |
| 2018 | 21,363.5 | 19,967.6 | 41,331.0 | 149,501.4 | 27.6 |
| 2019 | 31,522.2 | 9,839.6 | 41,361.8 | 104,670.3 | 39.5 |

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

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

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

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio | Inversión Pública | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 68,397.4 | 98,504.0 | 69.4 |
| 2018 | 127,992.6 | 160,527.4 | 79.7 |
| 2019 | 56,464.9 | 101,193.8 | 55.8 |

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

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



Tabla 7
Gasto ejercido en Servicios Personales

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|--|--------------------------|------|
| Ejercicio | Gasto ejercido en Servicios Personales | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 15,225.4 | 98,504.0 | 15.5 |
| 2018 | 16,199.1 | 160,527.4 | 10.1 |
| 2019 | 20,656.9 | 101,193.8 | 20.4 |

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

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

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------|--------------------------------|------|
| Ejercicio | Ingresos de Gestión | Gastos de Servicios Personales | % |
| 2017 | 1,596.0 | 15,225.4 | 10.5 |
| 2018 | 1,893.0 | 16,199.1 | 11.7 |
| 2019 | 2,211.2 | 20,656.9 | 10.7 |

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

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

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

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

Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

| Municipio de Zacazonapan (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 | 8,432.2 | 0.0 | 8,432.2 | | | |
| 21,189.5 | 21,194.2 | 0.0 | 21,189.5 | Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado) | | | | | | | Total Aplicación FEFOM | 21,185.5 | 4.0 | |
| | | | | 1000 | 2000 | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | 9000 | | | | |
| | | | | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 12,753.3 | 0.0 | 12,753.3 | | | |
| 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 Zacazonapan Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------------|--|------------------|------------------|------------------------|
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 11,766.4 | 8,570.1 | 3,196.2 | Circulante | 14,252.5 | 17,127.3 | -2,874.8 |
| Efectivo y Equivalentes | 3,599.4 | 92.2 | 3,507.2 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 14,252.5 | 17,127.3 | -2,874.8 |
| Efectivo | 1,268.4 | 136.4 | 1,132.0 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1,321.4 | 1,321.4 | 0.0 |
| Bancos/Tesorería | 2,331.0 | -44.3 | 2,375.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 3,137.6 | 2,300.2 | 837.4 |
| | | | | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8,918.5 | 5,940.6 | 2,977.9 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 1,471.4 | 2,107.4 | -635.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 875.0 | 7,565.0 | -6,690.0 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 32.5 | 32.5 | 0.0 | | | | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,438.9 | 2,074.9 | -635.9 | | | | |
| | | | | Total Pasivo | 14,252.5 | 17,127.3 | -2,874.8 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 6,695.6 | 6,370.6 | 325.0 | | | | |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 901.1 | 576.1 | 325.0 | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 305.0 | 305.0 | 0.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 6,932.3 | 6,932.3 | 0.0 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 5,489.5 | 5,489.5 | 0.0 | Aportaciones | 6,932.3 | 6,932.3 | 0.0 |
| | | | | Aportaciones | 6,932.3 | 6,932.3 | 0.0 |
| No Circulante | 119,470.5 | 199,756.6 | -80,286.2 | | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 112,418.4 | 191,669.2 | -79,250.7 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 110,052.0 | 184,267.2 | -74,215.2 |
| Terrenos | 23,795.1 | 20,796.4 | 2,998.7 | Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 11,999.8 | 27,819.1 | -15,819.3 |
| Edificios no Habitacionales | 23,203.8 | 23,203.8 | 0.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 11,999.8 | 27,819.1 | -15,819.3 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 65,419.5 | 147,668.9 | -82,249.4 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 98,052.3 | 156,448.1 | -58,395.8 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | 98,052.3 | 156,448.1 | -58,395.8 |
| Bienes Muebles | 11,891.1 | 8,073.5 | 3,817.6 | | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 827.3 | 1,160.7 | -333.5 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 116,984.4 | 191,199.5 | -74,215.2 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 9,862.0 | 5,189.0 | 4,673.0 | | | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 78.2 | 78.2 | 0.0 | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,123.6 | 1,645.5 | -521.9 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -4,853.1 | 0.0 | -4,853.1 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -4,853.1 | 0.0 | -4,853.1 | | | | |
| Activos Diferidos | 14.0 | 14.0 | 0.0 | | | | |
| Otros Activos Diferidos | 14.0 | 14.0 | 0.0 | | | | |
| Total Activo | 131,236.8 | 208,326.8 | -77,089.9 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 131,236.8 | 208,326.8 | -77,089.9 |

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

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



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

| Municipio de Zacazonapan | | | |
|---|------------------|------------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 2,211.2 | 1,893.0 | 318.2 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 95,566.6 | 66,417.6 | 29,148.9 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 6,892.6 | 81,190.8 | -74,298.2 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 104,670.3 | 149,501.4 | -44,831.1 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 39,615.7 | 28,659.5 | 10,956.2 |
| Servicios Personales | 20,656.9 | 16,199.1 | 4,457.8 |
| Materiales y Suministros | 5,950.6 | 3,560.7 | 2,389.9 |
| Servicios Generales | 13,008.2 | 8,899.7 | 4,108.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,113.3 | 3,875.4 | 1,237.9 |
| 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 | 2,579.7 | 0.0 | 2,579.7 |
| Inversión Pública | 45,362.0 | 89,147.5 | -43,785.5 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 92,670.5 | 121,682.3 | -29,011.8 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 11,999.8 | 27,819.1 | -15,819.3 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Zacazonapan

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

| Municipio de Zacazonapan 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 | 131,236.8 | 14,252.5 | 116,984.4 | 104,670.3 | 92,670.5 | 11,999.8 |
| Diciembre | 131,236.8 | 14,252.5 | 116,984.4 | 104,670.3 | 92,670.5 | 11,999.8 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 208,326.8 | 208,326.8 | 0.0 |
| Pasivo | 17,127.3 | 17,127.3 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 6,932.3 | 6,932.3 | 0.0 |

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

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



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

| Municipio de Zacazonapan 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 Zacazonapan 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 | -125.1 |
| 1123 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | -2,925.1 |
| 1134 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | -70.0 |

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 Zacazonapan | | | | |
|---|---|--|---|------------|
| 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 | 131,236.8 | 131,236.8 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 14,252.5 | 14,252.5 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 6,932.3 | 6,932.3 | 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

| Municipio de Zacazonapan | | | |
|---|---|---|---|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 |
| 1122 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 32.5 | 32.5 |
| 1123 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,997.4 | 1,977.4 |
| 1131 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Cc | 576.1 | 576.1 |
| 1134 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 5,489.5 | 5,489.5 |
| 2111 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1,321.4 | 1,321.4 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 2,338.2 | 2,338.2 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 2,639.8 | 2,639.8 |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 859.2 | 859.2 |

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Municipio de Zacazonapan | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 131,236.8 | 14,252.5 | 116,984.4 | 131,236.8 | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zacazonapan | |
|--|-------------------------------------|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | |
| (Miles de pesos) | |
| Estado Financiero | Resultado del Ejercicio (ahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 11,999.8 |
| Estado de Actividades Comparativo | 11,999.8 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



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

| Municipio de Zacazonapan 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) | | | | |
| 27,819.1 | 156,448.1 | 184,267.2 | 98,052.3 | -86,214.9 | 0.0 | -86,214.9 | |

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

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

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

| Municipio de Zacazonapan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 116,984.4 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 116,984.4 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zacazonapan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 131,236.8 |
| Estado Analítico del Activo | 131,236.8 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Municipio de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|------------------|------------------|
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | -44,831.1 | 53,697.4 |
| Impuestos | 377.8 | 167.8 |
| Derechos | -62.3 | 129.1 |
| Productos de Tipo Corriente | 2.8 | 0.0 |
| Participaciones y Aportaciones | 29,148.9 | -3,195.6 |
| Otros Orígenes de Operación | -74,298.2 | 56,596.0 |
| Aplicación | -29,011.8 | 53,461.9 |
| Servicios Personales | 4,457.8 | 973.6 |
| Materiales y Suministros | 2,389.9 | 618.5 |
| Servicios Generales | 4,108.5 | 2,660.1 |
| Subsidios y Subvenciones | 2,462.6 | 5.9 |
| Ayudas Sociales | -1,224.7 | -1,827.8 |
| Otras Aplicaciones de Operación | -41,205.8 | 51,031.6 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -15,819.3 | 235.5 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 88,593.8 | 2,724.2 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 82,249.4 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 855.4 | 0.0 |
| Otros Orígenes de Inversión | 5,489.0 | 2,724.2 |
| Aplicación | 7,996.7 | 40,187.2 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 2,998.7 | 38,336.2 |
| Bienes Muebles | 4,673.0 | 1,851.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 325.0 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | 80,597.1 | -37,463.0 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 3,815.3 | 35,605.0 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 3,815.3 | 35,605.0 |
| Aplicación | 65,085.9 | 0.0 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 65,085.9 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | -61,270.6 | 35,605.0 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 3,507.2 | -1,622.5 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 92.2 | 1,714.7 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 3,599.4 | 92.2 |

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Municipio de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto | Origen ? | Aplicación ? |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 635.9 | 3,832.2 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 3,507.2 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 635.9 | 0.0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.0 | 325.0 |
| Activo no Circulante | 84,103.8 | 3,817.6 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 79,250.7 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 3,817.6 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 4,853.1 | 0.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 0.0 | 2,874.8 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 0.0 | 2,874.8 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 0.0 | 74,215.2 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 15,819.3 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 0.0 | 58,395.8 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0.0 | 0.0 |
| Total | 84,739.7 | 84,739.7 |

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Municipio de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 0.0 | 14,252.5 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | 0.0 | 1,321.4 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | | 0.0 | 3,137.6 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | 0.0 | 8,918.5 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | 0.0 | 875.0 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 0.0 | 14,252.5 |

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

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



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

Tabla 15

| Municipio de Zacazonapan 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 | 65,419.5 | 0.0 | 65,419.5 |
| Informe Anual de Construcciones en Proceso | 3,298.5 | 0.0 | 3,298.5 |
| Diferencia: | 62,121.0 | 0.0 | 62,121.0 |

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 Zacazonapan 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 Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|--|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2019: En Avance Físico y Financiero 100% | | X |

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

Tabla 18

| Municipio de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|--|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso 2019: En Avance Físico mayor al Avance Financiero | X | |

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



Tabla 19

| Municipio de Zacazonapan 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 Zacazonapan 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 | | | | |
| 14,008.3 | 17,180.1 | 3,171.8 | 22.6% | 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 Zacazonapan Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|-------------------------------------|---|-----------------------|-------------|
| Concepto | Estado Analítico de Ingresos (A) | Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficinas de Asignación (B) | Diferencia C=(A-B) | Comentarios |
| Participaciones | | | | |
| Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores | 776.1 | 776.1 | 0.0 | |
| Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados | 33.8 | 33.8 | 0.0 | |
| Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas | 73.6 | 73.6 | 0.0 | |
| Las demás derivadas de la aplicación del Título Séptimo del Código Financiero para el Estado de México y Municipios, así como de los Convenios, Acuerdos o Declaratorias que al Efecto se Celebren o Realicen | 126.2 | 126.2 | 0.0 | |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 25,226.0 | 20,000.0 | 5,226.0 | |
| Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM) | 21,189.5 | 21,194.2 | -4.6 | |
| A la venta final de bebidas con contenido alcohólico | 21.3 | 21.3 | 0.0 | |
| Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) | 1,563.2 | 1,563.2 | 0.0 | |
| Total Neto: | 49,009.9 | 43,788.5 | 5,221.4 | |

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

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

Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

| Municipio de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|-------------------------------------|--|-----------------------|
| Recursos Estatales | Ingreso Recaudado | | Diferencia C=(A-B) |
| | Estado Analítico de Ingresos (A) | Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B) | |
| Estatales | | | |
| FEFOM | 21,189.5 | 21,189.5 | 0.0 |
| PAD | 25,226.0 | 31,452.0 | -6,226.0 |
| Diferencia Neta | 46,415.5 | 52,641.5 | -6,226.0 |

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 Zacazonapan | | | | | | |
|---|---|----------------------|---|---|---|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | |
| Recursos | Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A) | Egreso Pagado (B) | SalDOS (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C) | | Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2) | Diferencia E=(A-B-D) |
| | | | Bancos (C1) | Inversiones/ Cheques de caja (C2) | | |
| Estatales | | | | | | |
| FEFOM | 21,189.5 | 21,185.6 | 511.2 | 0.0 | 511.2 | -507.2 |
| PAD | 31,452.0 | 31,551.7 | 110.0 | 0.0 | 110.0 | -209.6 |
| Totales | 52,641.5 | 52,737.2 | 621.2 | 0.0 | 621.2 | -716.9 |

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

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

Tabla 24
Recursos Estatales

| Municipio de Zacazonapan | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| Egreso Pagado | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | FEFOM | PAD |
| Servicios Personales | 0.0 | 0.0 |
| Materiales y Suministros | 0.0 | 0.0 |
| Servicios Generales | 0.0 | 3,656.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0.0 | 4,992.2 |
| Inversión Pública | 21,185.6 | 22,903.2 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0.0 | 0.0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Pública | 0.0 | 0.0 |
| Total | 21,185.6 | 31,551.7 |

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

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



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

| Municipio de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|--|---|---|--|--|--|
| Recursos | Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A) | Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B) | Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C) | Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C) | Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F) | Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F) |
| Estatales | | | | | | |
| FEFOM | 511.2 | 0.0 | 0.0 | 511.2 | 0.0 | 511.2 |
| PAD | 110.0 | 0.0 | 0.0 | 110.0 | 0.0 | 110.0 |
| Diferencia de Recursos Estatales | 621.2 | 0.0 | 0.0 | 621.2 | 0.0 | 621.2 |

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

| Municipio de Zacazonapan Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------|---|--------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|---|--------------------|
| Periodo (A) | Ingreso Recaudado | | | | | Fideicomiso FIPASAHEM | | | |
| | Estado Analítico de Ingresos | | Total Suministro de agua potable + Rezagos (D) | Formato FIPASAHEM (E) | Diferencia F= (D-E) | Importe retenido (G) | Importe pagado (H) | Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I) | Diferencia J=(H-I) |
| | Suministro de agua potable (B) | Rezagos * (C) | | | | | | | |
| Total Anual | 1.0 | | 1.0 | 0.0 | 1.0 | 0.0 | 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: La entidad municipal no realiza la recaudación del suministro de Agua Potable y no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

| Municipio de Zacazonapan | | | | | |
|--|---------------|--------------|----------------------------|---|--|
| 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 | 56.9 | 48.1 | 48.1 | 8.8 | 8.8 |
| Marzo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Abril | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Mayo | 56.6 | 48.1 | 48.1 | 8.5 | 8.5 |
| Junio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Julio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Agosto | 58.8 | 50.4 | 50.4 | 8.4 | 8.4 |
| Septiembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Octubre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Noviembre | 54.6 | 50.4 | 50.4 | 4.2 | 4.2 |
| Diciembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 226.9 | 196.9 | 196.9 | 30.0 | 30.0 |
| Diferencia de Retenciones CONAGUA | | | | | 60.1 |

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

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

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

| Municipio de Zacazonapan | | | | | |
|---|---------------|-------------|----------------------------|--|--|
| 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 | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 0.0 | 0.0 |
| Febrero | 0.0 | 8.8 | 8.8 | -8.8 | -8.8 |
| Marzo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Abril | 7.1 | 7.1 | 7.1 | 0.0 | 0.0 |
| Mayo | 0.0 | 8.5 | 8.5 | -8.5 | -8.5 |
| Junio | 3.0 | 3.0 | 3.0 | 0.0 | 0.0 |
| Julio | 6.0 | 6.0 | 6.0 | 0.0 | 0.0 |
| Agosto | 0.0 | 8.4 | 8.4 | -8.4 | -8.4 |
| Septiembre | 5.7 | 2.7 | 2.7 | 3.0 | 3.0 |
| Octubre | 2.7 | 5.7 | 5.7 | -3.0 | -3.0 |
| Noviembre | 0.0 | 4.2 | 4.2 | -4.2 | -4.2 |
| Diciembre | 5.1 | 5.1 | 5.1 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 35.4 | 65.5 | 65.5 | -30.0 | -30.0 |
| Diferencia Neta de Retenciones CAEM | | | | | -60.1 |

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

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



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

| Municipio de Zacazonapan (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 a corto y largo plazo.



Tabla 30
Confirmación de Saldos con entidades externas

| Municipio de Zacazonapan | | | |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| CFE | 141.1 | | |
| CONAGUA | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

Nota 1: La entidad municipal no presenta adeudos

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

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

| Municipio de Zacazonapan | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------|
| (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 | 43.6 | -43.6 | 0.0 | -43.6 | |
| Febrero | 34.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 35.7 | -1.1 | 0.0 | -1.1 | |
| Marzo | 73.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 35.1 | 38.4 | 0.0 | 38.4 | |
| Abril | 49.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 27.4 | 22.2 | 0.0 | 22.2 | |
| Mayo | 399.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 6.0 | 393.0 | 0.0 | 393.0 | |
| Junio | 244.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.2 | 244.1 | 0.0 | 244.1 | |
| Julio | 226.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.1 | 224.0 | 0.0 | 224.0 | |
| Agosto | 142.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 8.4 | 133.7 | 0.0 | 133.7 | |
| Septiembre | 119.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 119.4 | 0.0 | 119.4 | |
| Octubre | 137.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 8.8 | 128.9 | 0.0 | 128.9 | |
| Noviembre | 140.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 8.8 | 131.8 | 0.0 | 131.8 | |
| Diciembre | 432.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 8.5 | 424.3 | 0.0 | 424.3 | |
| TOTAL | 1,999.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 184.5 | 1,815.3 | 0.0 | 1,815.3 | |

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

Nota: La entidad no presenta información.



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

| Municipio de Zacazonapan | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| 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 | 119 | 123 | 167 | 176 | 184 | 188 | 189 | 189 | 190 | 190 | 190 | 190 | 175 |

| Municipio de Zacazonapan | | | |
|---|-----------------|---|--|
| ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos | | | |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 8,001.5 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 1,700.1 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 8,773.7 | 28/07/2020 | 12/10/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 47.2 | | |
| 1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0.0 | | |
| Total | | 18,522.6 | |
| Promedio mensual | | 1,543.5 | |

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

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

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

| Municipio de Zacazonapan | | | | | |
|--|---|----------------------|---|------------|------------|
| (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) | | |
| 107,153.3 | 2% | 2,143.1 | 552.4 | 1,590.7 | 0.5 |

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

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



Tabla 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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



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

Resultados de la Revisión del municipio de Zacazonapan

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 68.1 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

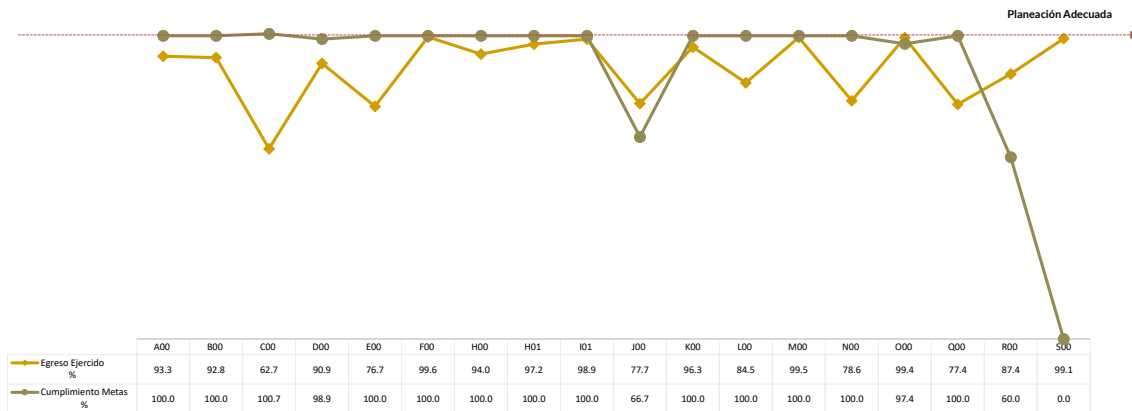
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 94.4 por ciento con un cumplimiento de metas de 97.4 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra unidad de información, planeación, programación y evaluación con ejecución de 99.1 por ciento de recurso ejercido pero sin ejecución de metas.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

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

(Tabla 6. Apéndice I)

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



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

(Tabla 7. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

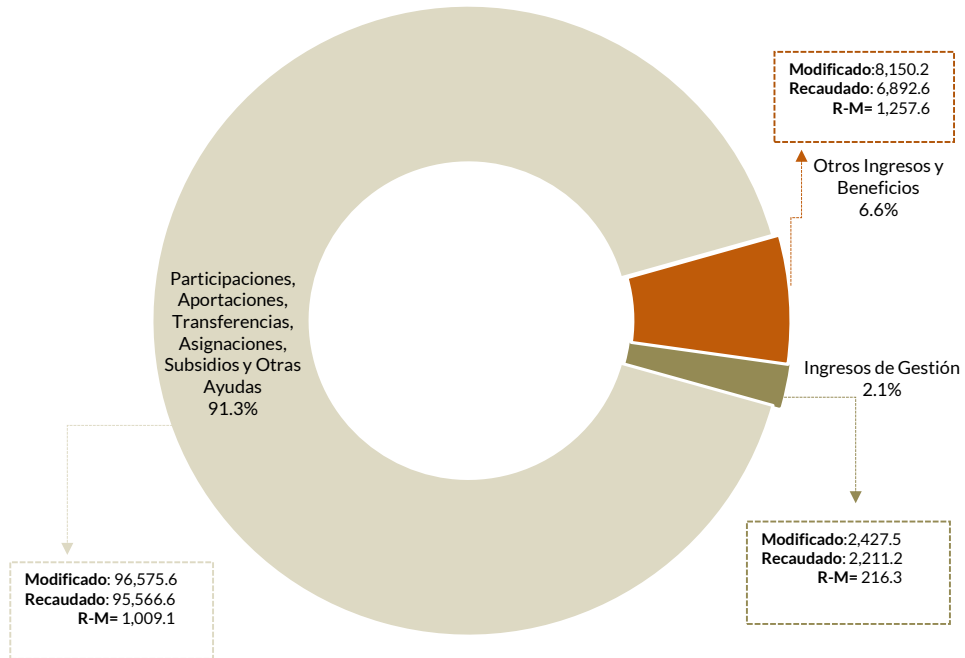
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 104,670.3 miles de pesos de los cuales el 91.3 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FISMDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo menor 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)

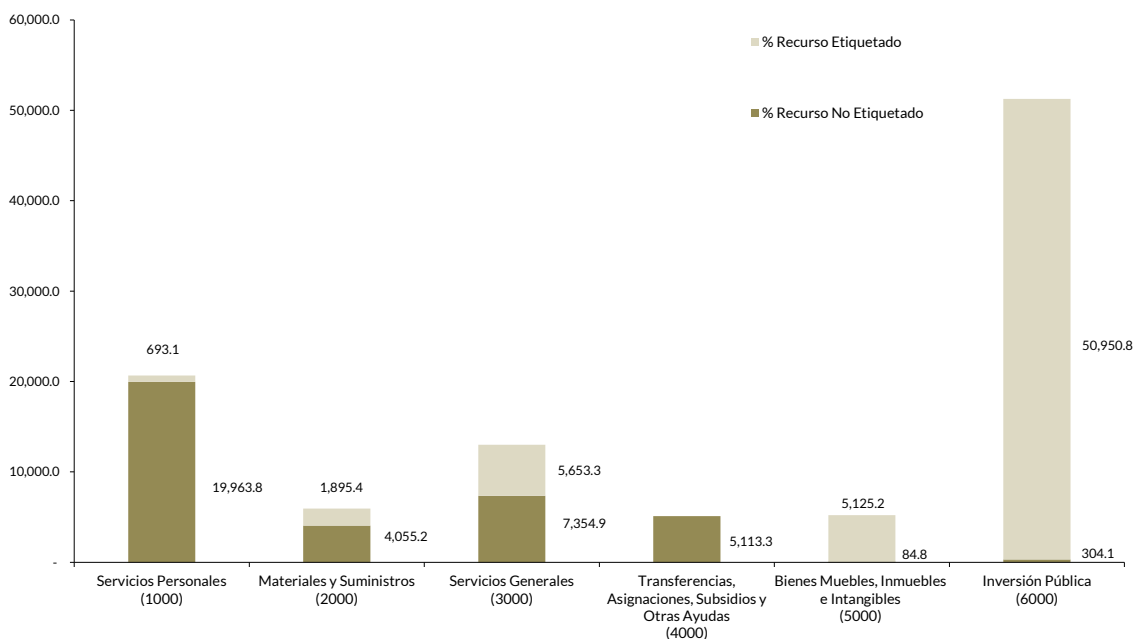
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 44,831.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros Ingresos y beneficios varios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 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 101,193.8 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 51,254.9 miles de pesos, de los cuales 99.4 por ciento proviene de recursos etiquetados y 0.6 por ciento de recursos no etiquetados.



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

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 12. Apéndice I)

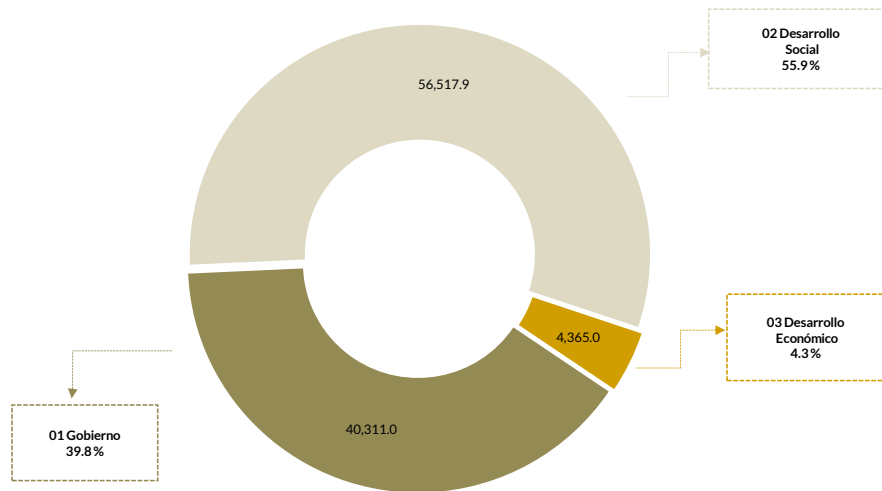
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 59,333.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el capítulo de inversión pública.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 55.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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

Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, la información registrada en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difiere con la reflejada en el Estado de Situación Financiera 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 3,817.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles presentaron un incremento de 2,998.7 miles de pesos en la cuenta de terrenos.



Evaluación de la Revisión Municipio de Zacazonapan

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 |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 36 | 36 | 100.0 |

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

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 45.8 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0.0 |

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del Municipio y de sus organismos descentralizados 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 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2601/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3710/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4637/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

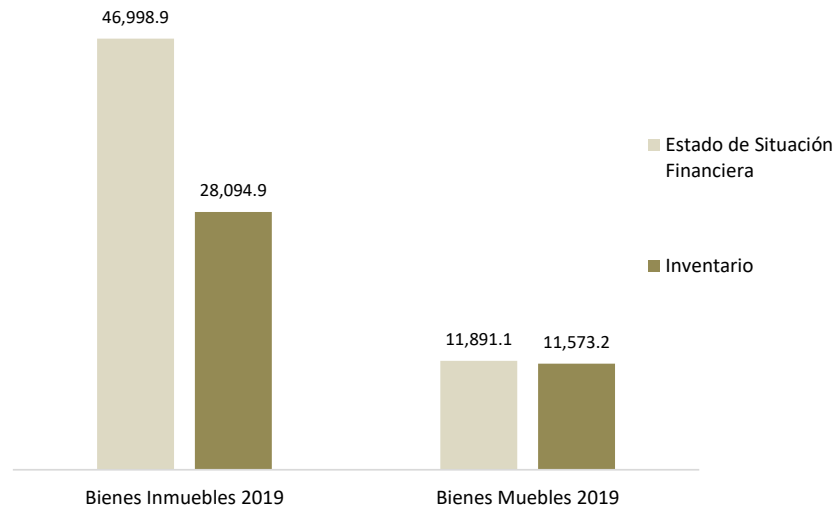
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 40 | 25 | 62.5 |



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

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 18,904.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 317.9 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, 1231 terrenos y 1244 vehículos y equipo de transporte.



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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0.0 |



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 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 difieren.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 20 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4108/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1418/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 5 | 20.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Zacazonapan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | |
|--|---|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4143431 | Suministro de agua potable | 1.5 | 1.0 | -0.5 | 66.7 |
| 4143433 | Autorización de derivaciones de la toma de agua | 25.6 | 16.8 | -8.8 | 65.6 |
| 41434313 | Obras | 32.8 | 6.0 | -26.8 | 18.3 |
| 41434317 | Otros | 42.0 | 16.5 | -25.5 | 39.3 |
| 41434328 | Por servicios prestados por las autoridades de catastro | 9.5 | 3.0 | -6.5 | 31.4 |

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Municipio de Zacazonapan | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 104,670.3 | 101,193.8 | 3,476.5 | 1,146 | 1,116 | -30 | 0 | 3 | 61 | 2 |

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

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



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

| Municipio de Zacazonapan | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|-------------|--------------|--------------|-------------------|--|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 28,466.6 | 26,553.1 | 93.3 | 85 | 85 | 100.0 | 0.0 |
| B00 Sindicaturas | 2,040.6 | 1,893.8 | 92.8 | 95 | 95 | 100.0 | -7.2 |
| C00 Regidurías | 3,953.5 | 2,480.0 | 62.7 | 436.0 | 439.0 | 100.7 | -38.0 |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 1,625.0 | 1,477.2 | 90.9 | 93 | 92 | 98.9 | -8.0 |
| E00 Administración | 346.5 | 265.8 | 76.7 | 6 | 6 | 100.0 | -23.3 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 54,147.3 | 53,936.1 | 99.6 | 86 | 86 | 100.0 | -0.4 |
| H00 Servicios Públicos | 4,848.8 | 4,556.0 | 94.0 | 42 | 42 | 100.0 | -6.0 |
| H01 Agua Potable | 1,172.9 | 1,140.7 | 97.2 | 15 | 15 | 100.0 | -2.8 |
| I01 Desarrollo Social | 361.8 | 357.9 | 98.9 | 6 | 6 | 100.0 | -1.1 |
| J00 Gobierno Municipal | 302.8 | 235.1 | 77.7 | 33 | 22 | 66.7 | 11.0 |
| K00 Contraloría | 737.4 | 709.9 | 96.3 | 29 | 29 | 100.0 | -3.7 |
| L00 Tesorería | 3,466.4 | 2,928.8 | 84.5 | 53 | 53 | 100.0 | -15.5 |
| M00 Consejería Jurídica | 234.3 | 233.0 | 99.5 | 6 | 6 | 100.0 | -0.5 |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 659.7 | 518.6 | 78.6 | 19 | 19 | 100.0 | -21.4 |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 572.6 | 569.0 | 99.4 | 38 | 37 | 97.4 | 2.0 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 3,655.2 | 2,829.5 | 77.4 | 54 | 54 | 100.0 | -22.6 |
| R00 Casa de la Cultura | 407.5 | 356.2 | 87.4 | 50 | 30 | 60.0 | 27.4 |
| S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación | 154.3 | 152.9 | 99.1 | 0 | 0 | 0.0 | 99.1 |
| Total | 107,153.3 | 101,193.8 | 94.4 | 1,146 | 1,116 | 97.4 | -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 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 107,153.3 | 107,153.3 | 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

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 107,153.3 | 107,153.3 | 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
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

| Municipio de Zacazonapan (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 | 4,508.8 | 0.0 | 552.4 |

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

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

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



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

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | |
|---|--|
| Documento | Monto Ejercido por el Municipio referente a Subsidios y Apoyos (cuenta 4383) |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 0.0 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 5,107.1 |

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

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

Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|-----------|------------|--------------|-----------|----------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 107,153.3 | 107,153.3 | 1,620.1 | 837.4 | 98,736.4 | 101,193.8 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 107,153.3 | 107,153.3 | 1,620.1 | 837.4 | 98,736.4 | 101,193.8 |
| Administrativa | 107,153.3 | 107,153.3 | 1,620.1 | 837.4 | 98,736.4 | 101,193.8 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 107,153.3 | 107,153.3 | 1,620.1 | 837.4 | 98,736.4 | 101,193.8 |

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

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

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



Tabla 9
Estado Analítico de Ingresos

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 1,945.7 | 2,427.5 | 2,211.2 | -216.3 | -8.9 |
| Impuestos | 1,714.6 | 1,935.9 | 1,793.6 | -142.3 | -7.4 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | |
| Derechos | 231.1 | 488.6 | 414.8 | -73.8 | -15.1 |
| Productos de Tipo Corriente | 0.0 | 3.0 | 2.8 | -0.2 | -8.0 |
| 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 | 73,578.5 | 96,575.6 | 95,566.6 | -1,009.1 | -1.0 |
| Ingresos Federales | 39,226.7 | 42,424.3 | 41,893.9 | -530.3 | -1.3 |
| Ingresos Estatales | 34,351.9 | 54,151.4 | 53,672.6 | -478.7 | -0.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 31,629.1 | 8,150.2 | 6,892.6 | -1,257.6 | -15.4 |
| Ingresos Financieros | 56.0 | 153.7 | 151.0 | -2.7 | -1.8 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 31,573.1 | 7,996.5 | 6,741.6 | -1,254.9 | -15.7 |
| Total | 107,153.3 | 107,153.3 | 104,670.3 | -2,483.0 | -2.3 |

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

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



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

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------|------------------|---------------------------------|--------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 1,893.0 | 2,211.2 | 318.2 | 16.8 |
| Impuestos | 1,415.8 | 1,793.6 | 377.8 | 26.7 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | 477.2 | 414.8 | -62.4 | -13.1 |
| Productos de Tipo Corriente | 0.0 | 2.8 | 2.8 | 100.0 |
| 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 | 66,417.6 | 95,566.6 | 29,149.0 | 43.9 |
| Ingresos Federales | 40,701.7 | 41,893.9 | 1,192.2 | 2.9 |
| Ingresos Estatales | 25,715.9 | 53,672.6 | 27,956.7 | 108.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 81,190.8 | 6,892.6 | -74,298.2 | -91.5 |
| Ingresos Financieros | 150.3 | 151.0 | 0.7 | 0.5 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 81,040.5 | 6,741.6 | -74,298.9 | -91.7 |
| Total | 149,501.4 | 104,670.3 | -44,831.1 | -30.0 |

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 Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|--------------|-----------------|------------------|------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Egresos 2019 | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido * | Ejercido - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 17,180.1 | 24,327.1 | 0.0 | 0.0 | 20,656.9 | 20,656.9 | -3,670.2 | -15.1 |
| Materiales y Suministros | 3,916.3 | 6,861.3 | 0.0 | 12.6 | 5,938.0 | 5,950.6 | -910.7 | -13.3 |
| Servicios Generales | 5,409.0 | 14,143.0 | 0.0 | 819.8 | 12,188.4 | 13,008.2 | -1,134.9 | -8.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 7,165.1 | 5,125.1 | 0.0 | 0.0 | 5,113.3 | 5,113.3 | -11.8 | -0.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,402.5 | 5,293.5 | 0.0 | 0.0 | 5,210.0 | 5,210.0 | -83.6 | -1.6 |
| Inversión Pública | 72,080.2 | 51,403.2 | 1,620.1 | 5.0 | 49,629.8 | 51,254.9 | -148.3 | -0.3 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | |
| Total | 107,153.3 | 107,153.3 | 1,620.1 | 837.4 | 98,736.4 | 101,193.8 | -5,959.5 | -5.6 |

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

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

* 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 Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------------------|--------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 16,199.1 | 20,656.9 | 4,457.8 | 27.5 |
| Materiales y Suministros | 3,560.7 | 5,950.6 | 2,389.9 | 67.1 |
| Servicios Generales | 8,899.7 | 13,008.2 | 4,108.5 | 46.2 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,875.4 | 5,113.3 | 1,237.9 | 31.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,690.3 | 5,210.0 | 1,519.7 | 41.2 |
| Inversión Pública | 124,302.2 | 51,254.9 | -73,047.3 | -58.8 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | | | | |
| Total | 160,527.4 | 101,193.8 | -59,333.6 | -37.0 |

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

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



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|--------------|-----------------|------------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 61,720.8 | 44,271.5 | 0.0 | 837.4 | 39,473.6 | 40,311.0 |
| 02 Desarrollo Social | 44,825.7 | 58,213.4 | 1,620.0 | 0.0 | 54,897.9 | 56,517.9 |
| 03 Desarrollo Económico | 606.8 | 4,668.4 | 0.1 | 0.0 | 4,364.9 | 4,365.0 |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 107,153.3 | 107,153.3 | 1,620.1 | 837.4 | 98,736.4 | 101,193.8 |

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

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

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

Tabla 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 4,853.1 | 3,870.7 | 4,853.1 |
| Bienes Inmuebles | 0.0 | 9,685.1 | 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 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 6,222.4 | 31,025.8 |
| 2018 | 8,073.4 | 44,000.2 |
| 2019 | 11,891.1 | 46,998.9 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Zacazonapan

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

| Municipio de Zacazonapan (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 | 107,153.3 | 104,670.3 | 107,153.3 | 101,193.8 |
| Diciembre | 107,153.3 | 104,670.3 | 107,153.3 | 101,193.8 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 107,153.3 | 107,153.3 | 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

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|------------|-----------|------------|
| Concepto | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos | 107,153.3 | 101,193.8 | 5,959.5 |

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| No. de Proyectos Realizados | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 41 | 107,153.3 | 101,193.8 | 5,959.5 |

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

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

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

| Municipio de Zacazonapan (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) | 5,107.1 | 4,508.8 | 0.0 | 552.4 | 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.

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



Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Ingreso Recaudado | | | | |
| Documento | Municipio | DIF | ODAS* | IMCUFIDE |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado | 104,670.3 | 0.0 | 0.0 | 3.0 |
| Estado Analítico de Ingresos | 104,670.3 | 0.0 | 0.0 | 3.0 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|------------|------------|------------|
| Documento | Egreso Ejercido | | | |
| | Municipio | DIF | ODAS* | IMCUFIDE |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 96,086.7 | 4,864.1 | 0.0 | 589.0 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 96,086.7 | 4,864.1 | 0.0 | 589.0 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Municipio de Zacazonapan | |
|--------------------------|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 3 | El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 6 | Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto. |
| 7 | 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 identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados. |
| 13 | Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral. |
| 14 | Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019. |
| 15 | Se identifica que el recurso FISMDF ejecutado en la programación de obras del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS) y demás normatividad aplicable. |

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



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

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 23,795.1 | 8,056.7 | 15,738.4 |
| Viviendas | 0.0 | 20,038.2 | -20,038.2 |
| Edificios no Habitacionales | 23,203.8 | 0.0 | 23,203.8 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 827.3 | 760.2 | 67.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 9,862.0 | 9,700.2 | 161.9 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 78.2 | 0.0 | 78.2 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,123.6 | 1,112.8 | 10.8 |

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

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

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

| Municipio de Zacazonapan (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 | 20,796.4 | 2,998.7 | 0.0 | 23,795.1 | 23,795.1 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 23,203.8 | 0.0 | 0.0 | 23,203.8 | 23,203.8 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,160.7 | 173.0 | 506.4 | 827.2 | 827.3 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 5,189.0 | 4,806.1 | 133.0 | 9,862.0 | 9,862.0 | 0.0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 78.2 | 0.0 | 0.0 | 78.2 | 78.2 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,645.5 | 179.2 | 701.1 | 1,123.6 | 1,123.6 | 0.0 |

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

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



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

| Municipio de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 5,140.2 | 1,322.6 | 2,998.7 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 2,029.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 3,110.9 | 1,322.6 | 2,998.7 | 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 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Municipio de Zacazonapan | |
|--------------------------|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | En el Inventario de Bienes Inmuebles se registran bienes con un valor de adquisición menor al valor catastral. |
| 2 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 3 | En la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de los bienes muebles. |
| 4 | En el Inventario de Bienes Inmuebles, en la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales. |
| 5 | Los saldos de los registros contables de las cuentas 1231 y 1233 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles. |
| 6 | En el Inventario de Bienes Inmuebles se registran 21 bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México. |
| 7 | Se detectó una disminución en el número de bienes inmuebles entre los meses de junio 2019 y diciembre 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente. |
| 8 | En el Inventario de Bienes Inmuebles 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. |



| Municipio de Zacazonapan | |
|--------------------------|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 9 | Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1244, 1545 y 1246 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles. |
| 10 | En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes. |
| 11 | En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles al 30 de diciembre, se presentan bienes dados de baja. |
| 12 | 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. |
| 13 | Se detectó una disminución en el número de bienes de las cuenta 1241, 1244 y 1246 entre los meses de diciembre 2018 y junio 2019, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente. |
| 14 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omite información. |
| 15 | Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo. |
| 16 | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación. |
| 17 | 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. |
| 18 | Se detectó que en el Inventario de Bienes Inmuebles la entidad realizó el cálculo de la depreciación en la cuenta 1232 Viviendas, la cual no se utiliza en el Estado de México. |
| 19 | El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles. |
| 20 | 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. |

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zacazonapan

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 Zacazonapan

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan

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 Zacazonapan, 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 Zacazonapan

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 1112 Bancos/Tesorería no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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 21.5 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.5 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 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Confirmación de saldo con entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 31.9 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 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 Zacazonapan

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 Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|-------------------------------|------------|--|--------|
| Ingreso Recaudado 2019 | Importe Pagado en ADEFAS 2019 | Porcentaje | Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero | Cumple |
| 4,508.8 | 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 Zacazonapan | | | | | | | |
|--|--------|--------|------------------------|--|---------|--------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 483.1 | 86.5 | 396.6 | Circulante | 1,130.2 | 748.9 | 381.2 |
| Efectivo y Equivalentes | -15.7 | 0.0 | -15.7 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,130.2 | 748.9 | 381.2 |
| Efectivo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 781.5 | 718.3 | 63.2 |
| Bancos/Tesorería | -15.7 | 0.0 | -15.7 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 348.7 | 30.7 | 318.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 498.8 | 86.5 | 412.3 | Total Pasivo | 1,130.2 | 748.9 | 381.2 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 498.8 | 86.5 | 412.3 | | | | |
| | | | | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| No Circulante | 45.9 | 33.6 | 12.4 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 3.8 | 3.8 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 349.9 | 337.5 | 12.4 | Aportaciones | 3.8 | 3.8 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 76.8 | 64.5 | 12.4 | Aportaciones | 3.8 | 3.8 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3.2 | 3.2 | 0.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | -604.9 | -632.7 | 27.8 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 265.0 | 265.0 | 0.0 | Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 27.8 | -194.2 | 221.9 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 4.8 | 4.8 | 0.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 27.8 | -194.2 | 221.9 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -304.0 | -304.0 | 0.0 | Resultados de Ejercicios Anteriores | -632.7 | -438.5 | -194.2 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -304.0 | -304.0 | 0.0 | Resultados de Ejercicios Anteriores | -632.7 | -438.5 | -194.2 |
| | | | | Total Hacienda Pública/Patrimonio | -601.1 | -628.9 | 27.8 |
| Total Activo | 529.0 | 120.1 | 409.0 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 529.0 | 120.1 | 409.0 |

Fuente: 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 Zacazonapan | | | |
|--|----------------|----------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 0.0 | 5.3 | -5.3 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,879.5 | 2,491.1 | 2,388.4 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 22.7 | -22.7 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 4,879.5 | 2,519.0 | 2,360.5 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 4,771.4 | 2,173.8 | 2,597.6 |
| Servicios Personales | 1,937.6 | 1,329.0 | 608.6 |
| Materiales y Suministros | 1,066.9 | 366.4 | 700.5 |
| Servicios Generales | 1,766.9 | 478.4 | 1,288.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 80.3 | 499.1 | -418.8 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 0.0 | 40.2 | -40.2 |
| Inversión Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 4,851.7 | 2,713.2 | 2,138.5 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 27.8 | -194.2 | 221.9 |

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 Zacazonapan

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 Zacazonapan 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 | 529.0 | 1,130.2 | -601.1 | 4,879.5 | 4,851.7 | 27.8 |
| Diciembre | 529.0 | 1,130.2 | -601.1 | 4,879.5 | 4,851.7 | 27.8 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 120.1 | 120.1 | 0.0 |
| Pasivo | 748.9 | 748.9 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 3.8 | 3.8 | 0.0 |

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

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



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

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

| | | |
|------|------------------|-------|
| 1112 | Bancos/Tesorería | -15.7 |
|------|------------------|-------|

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan | | | | |
|--|---|--|---|------------|
| 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 | 529.0 | 529.0 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 1,130.2 | 1,130.2 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 3.8 | 3.8 | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan | | | |
|--|--|---|---|
| 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 | 40.7 | 40.7 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 686.4 | 686.4 |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4.5 | 4.5 |

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan | | | | |
|---|------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------|
| 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) |
| 529.0 | 1,130.2 | -601.1 | 529.0 | 0.0 |

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 Zacazonapan 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 | 27.8 |
| Estado de Actividades Comparativo | 27.8 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan 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) | | | | |
| -194.2 | -438.5 | | -632.7 | -632.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|----------------------|
| Estado Financiero | Importe ² |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | -601.1 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | -601.1 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|----------------------|
| Estado Financiero | Importe ² |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 529.0 |
| Estado Analítico del Activo | 529.0 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan | | |
|--|----------------|--------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 2,360.5 | 149.9 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | -5.3 | -18.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,388.4 | 145.6 |
| Otros Orígenes de Operación | -22.7 | 22.6 |
| Aplicación | 2,138.5 | 231.2 |
| Servicios Personales | 608.6 | 83.0 |
| Materiales y Suministros | 700.5 | 83.9 |
| Servicios Generales | 1,288.5 | 68.1 |
| Ayudas Sociales | -418.8 | -3.7 |
| Otras Aplicaciones de Operación | -40.2 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 221.9 | -81.4 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 0.0 | 40.2 |
| Otros Orígenes de Inversión | 0.0 | 40.2 |
| Aplicación | 424.7 | 40.1 |
| Bienes Muebles | 12.4 | 0.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 412.3 | 40.1 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -424.7 | 0.1 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 381.2 | 113.8 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 381.2 | 113.8 |
| Aplicación | 194.2 | 105.5 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 194.2 | 105.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 187.1 | 8.3 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -15.7 | -72.9 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 0.0 | 73.0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | -15.7 | 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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|--------------|--------------|
| Concepto | Origen ? | Aplicación ? |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 15.7 | 412.3 |
| Efectivo y Equivalentes | 15.7 | 0.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 412.3 |
| Activo no Circulante | 0.0 | 12.4 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 12.4 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 381.2 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 381.2 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 221.9 | 194.2 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 221.9 | 0.0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 0.0 | 194.2 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0.0 | 0.0 |
| Total | 618.8 | 618.8 |

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 748.9 | 1,130.2 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 748.9 | 1,130.2 |

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
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan | | | | | |
|--|---------|-----------|------------|---|--------|
| 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 | | | | |
| 1,644.8 | 2,904.5 | 1,259.7 | 76.6% | 2.0% | No |

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldo con entidad externa

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

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------|
| Ejercicio 2019 | ISR Retenido por Salarios (A) | ISR Retenido por Honorarios (B) | ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C) | ISR Retenido por algún otro concepto (D) | Actualizaciones y Recargos (E) | Subsidio al empleo (F) | ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$ | Pagos realizados de acuerdo a expediente (H) | Remanente por pagar $E=(G-H)$ | Fecha de pago |
| Enero | 8.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 2.1 | 6.6 | 1.5 | 5.1 | 04/10/2019 |
| Febrero | 9.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 | 1.6 | 8.6 | 8.9 | -0.3 | 04/10/2019 |
| Marzo | 11.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 | 1.5 | 11.1 | 11.1 | 0.0 | 04/10/2019 |
| Abril | 11.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.8 | 8.9 | 0.0 | 8.9 | |
| Mayo | 7.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.8 | 6.2 | 0.0 | 6.2 | |
| Junio | 4.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.0 | 2.7 | 0.0 | 2.7 | |
| Julio | 4.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 4.3 | 0.0 | 4.3 | |
| Agosto | 4.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.0 | 3.7 | 0.0 | 3.7 | |
| Septiembre | 4.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 4.0 | 0.7 | 0.0 | 0.7 | |
| Octubre | 4.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.0 | 2.7 | 0.0 | 2.7 | |
| Noviembre | 4.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 4.0 | 0.7 | 0.0 | 0.7 | |
| Diciembre | 4.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 4.0 | 0.7 | 0.0 | 0.7 | |
| TOTAL | 80.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.5 | 26.1 | 56.7 | 21.5 | 35.2 | |

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

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

Tabla 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 Zacazonapan | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual | | | | | | | | | | | | | |
| Mes | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan | | | |
|--|-----------------|---|--|
| ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a 400.0 miles de pesos en promedio mensual | | | |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 1,205.3 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 180.6 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 461.2 | | No está obligado |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 0.0 | | |
| 1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0.0 | | |
| Total | | | 1,847.1 |
| Promedio mensual | | | 153.9 |

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

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

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 47.9 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

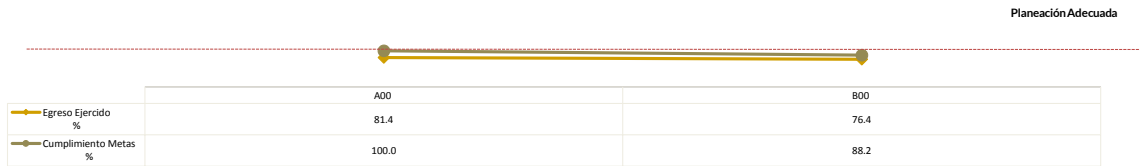
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un egreso ejercido mayor al ingreso recaudado por 355.3 miles de pesos; asimismo, no ejecutó 2 acciones.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 80.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 94.1 por ciento; no obstante, la dependencia de presidencia presentó un ahorro presupuestal, ya que se realizó el 100.0 por ciento de metas con menor recurso.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

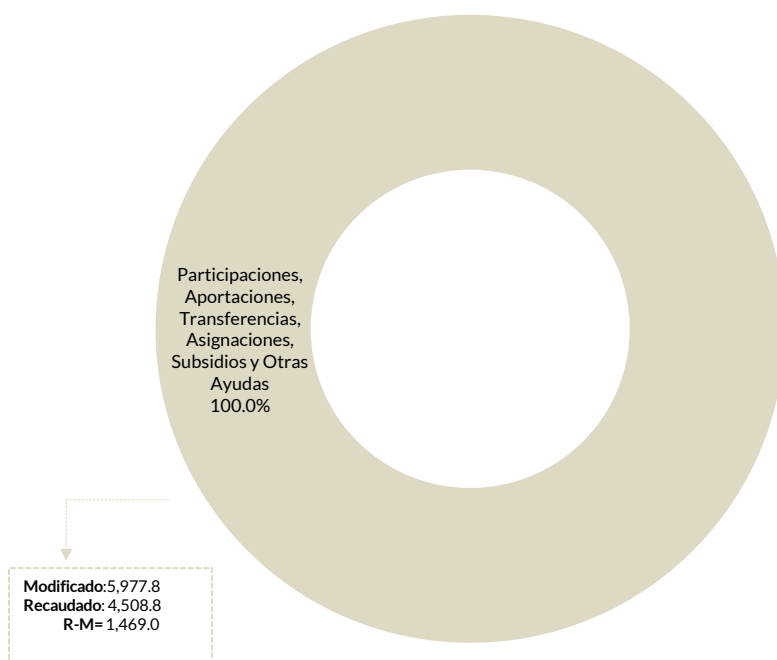
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 4,508.8 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.





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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

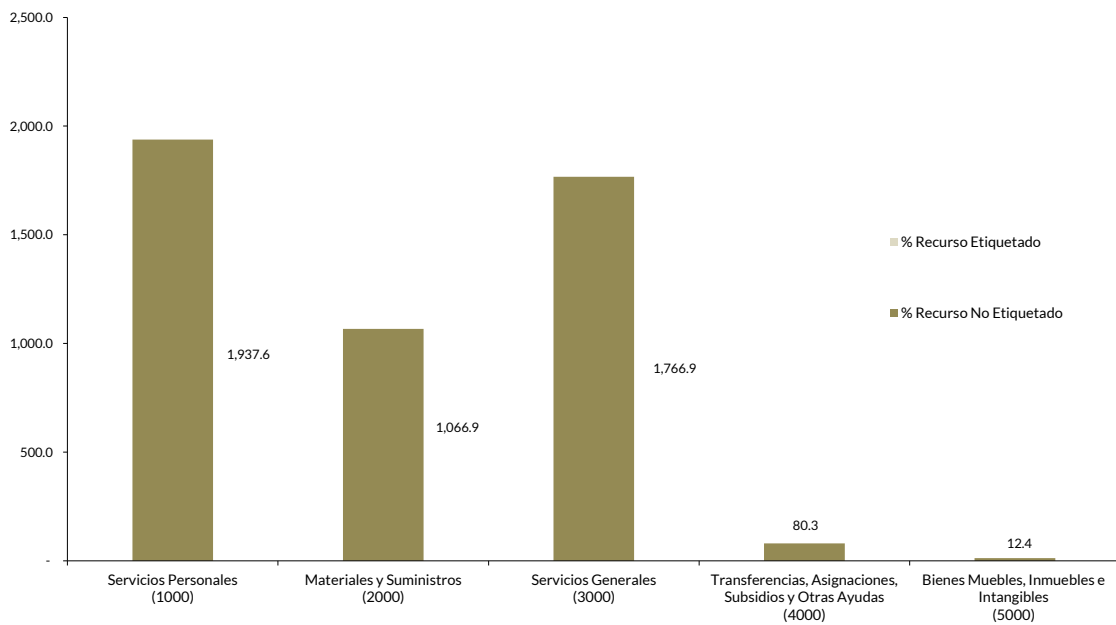
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,989.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 4,864.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,937.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

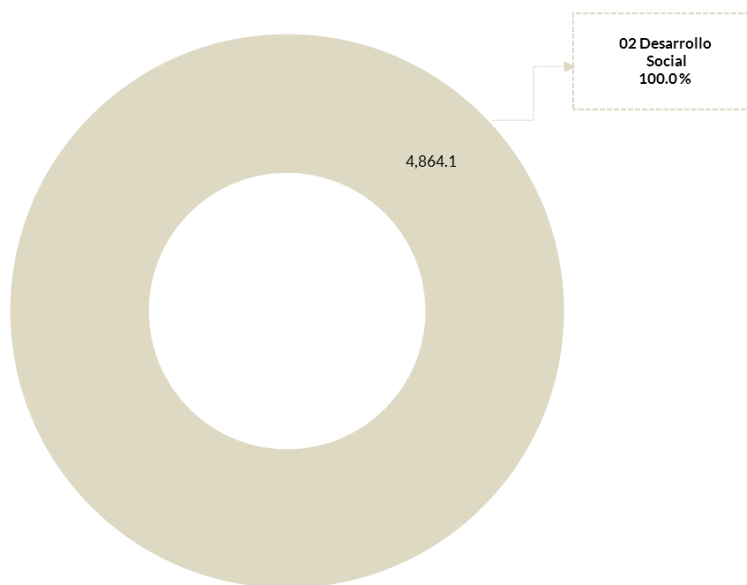
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,183.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 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 a la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo difiere del que revela el Inventario de Bienes Muebles; asimismo, no se hizo el registro correspondiente en el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 12.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 14 | 100.0 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 4 | 100.0 |

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2723/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3832/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4767/19 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.

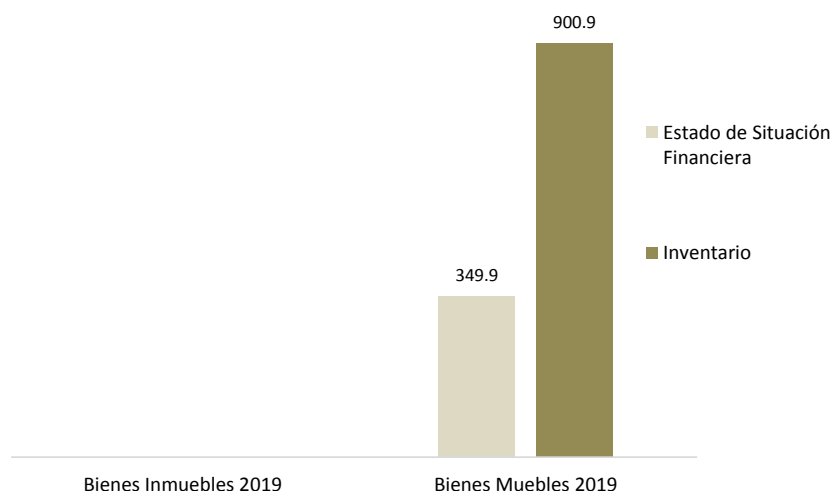
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 29 | 19 | 65.5 |



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 551.0 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta 1244 vehículos y equipo de transporte.



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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 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 de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4229/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1538/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 16 | 64.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 41737313 | Desayunos escolares | 47.9 | 0.0 | -47.9 | 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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos) | | | Metas | | | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas | | | |
| Ingreso Recaudado | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas | Ejecutadas | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| 4,508.8 | 4,864.1 | -355.3 | 406 | 382 | -24 | 2 | 0 | 32 | 0 |

Fuente: 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 Zacazonapan | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|-------------|-------------|------------|----------------|--|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 5,208.9 | 4,240.4 | 81.4 | 202 | 202 | 100.0 | -18.6 |
| B00 Dirección General | 816.8 | 623.7 | 76.4 | 204 | 180 | 88.2 | -11.9 |
| Total | 6,025.7 | 4,864.1 | 80.7 | 406 | 382 | 94.1 | -13.4 |

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|---|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | |

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|---|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | |

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------|------------|--------------|-----------|---------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | 245.6 | 4,618.5 | 4,864.1 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | 245.6 | 4,618.5 | 4,864.1 |
| Administrativa | 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | 245.6 | 4,618.5 | 4,864.1 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | 245.6 | 4,618.5 | 4,864.1 |

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|------------------------|--------------|--|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % | |
| Ingresos de Gestión | 47.9 | 47.9 | 0.0 | -47.9 | -100.0 | |
| Impuestos | | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | |
| Derechos | | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 47.9 | 47.9 | 0.0 | -47.9 | -100.0 | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,977.8 | 5,977.8 | 4,508.8 | -1,469.0 | -24.6 | |
| Ingresos Federales | | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,977.8 | 5,977.8 | 4,508.8 | -1,469.0 | -24.6 | |
| Otros Ingresos y Beneficios | | | | | | |
| Ingresos Financieros | | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | | |
| Total | 6,025.7 | 6,025.7 | 4,508.8 | -1,516.9 | -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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|---|----------------|----------------|---------------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 5.3 | 0.0 | -5.3 | -100.0 |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 5.3 | 0.0 | -5.3 | -100.0 |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,491.1 | 4,508.8 | 2,017.7 | 81.0 |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,491.1 | 4,508.8 | 2,017.7 | 81.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 22.7 | 0.0 | -22.7 | -100.0 |
| Ingresos Financieros | 0.1 | 0.0 | -0.1 | -100.0 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 22.6 | 0.0 | -22.6 | -100.0 |
| Total | 2,519.1 | 4,508.8 | 1,989.7 | 79.0 |

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 Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|------------------------|--------------|
| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Egresos 2019 | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido * | Ejercido - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 2,904.5 | 2,477.9 | 0.0 | 134.1 | 1,803.5 | 1,937.6 | -540.3 | -21.8 |
| Materiales y Suministros | 861.4 | 1,147.4 | 0.0 | 71.0 | 995.9 | 1,066.9 | -80.5 | -7.0 |
| Servicios Generales | 1,817.1 | 1,957.6 | 0.0 | 37.5 | 1,729.4 | 1,766.9 | -190.7 | -9.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 378.8 | 378.8 | 0.0 | 3.0 | 77.3 | 80.3 | -298.5 | -78.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 64.0 | 64.0 | 0.0 | 0.0 | 12.4 | 12.4 | -51.6 | -80.7 |
| Inversión Pública | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | |
| Total | 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | 245.6 | 4,618.5 | 4,864.1 | -1,161.7 | -19.3 |

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

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 1,323.4 | 1,937.6 | 614.2 | 46.4 |
| Materiales y Suministros | 366.4 | 1,066.9 | 700.5 | 191.2 |
| Servicios Generales | 478.4 | 1,766.9 | 1,288.5 | 269.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 512.1 | 80.3 | -431.8 | -84.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0.0 | 12.4 | 12.4 | 100.0 |
| Inversión Pública | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | | | | |
| Total | 2,680.3 | 4,864.1 | 2,183.8 | 81.5 |

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | | | | | | |
| 02 Desarrollo Social | 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | 245.6 | 4,618.5 | 4,864.1 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 6,025.7 | 6,025.7 | 0.0 | 245.6 | 4,618.5 | 4,864.1 |

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 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 304.0 | 340.5 | 0.0 |
| Bienes Inmuebles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 337.6 | 0.0 |
| 2018 | 337.6 | 0.0 |
| 2019 | 349.9 | 0.0 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan

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 Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|---|------------|---|------------|
| Fuente | Ingresos | | Egresos | |
| | Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos | | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública | 6,025.7 | 4,508.8 | 6,025.7 | 4,864.1 |
| Diciembre | 6,025.7 | 4,508.8 | 6,030.1 | 4,864.1 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | -4.4 | 0.0 |

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 6,025.7 | 6,025.7 | 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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|------------|----------|------------|
| Concepto | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos | 6,025.7 | 4,864.1 | 1,161.7 |

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 Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| No. de Proyectos Realizados | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 19 | 6,025.7 | 4,864.1 | 1,161.7 |

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 Zacazonapan | |
|--|--|
| 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 proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 6 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 7 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |
| 8 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado. |
| 9 | El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre |
| 10 | Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral. |

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 76.8 | 72.4 | 4.4 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3.2 | 5.7 | -2.4 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 265.0 | 822.8 | -557.8 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 4.8 | 0.0 | 4.8 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (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 | 64.5 | 12.4 | 0.0 | 76.9 | 76.8 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3.3 | 0.0 | 0.0 | 3.3 | 3.2 | 0.1 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 265.0 | 0.0 | 0.0 | 265.0 | 265.0 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 4.8 | 0.0 | 0.0 | 4.8 | 4.8 | 0.0 |

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|-------------|------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 8.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 12.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | -4.4 | 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 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan | |
|--|---|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas. |
| 2 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 3 | Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1243, 1244 y 1246 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles. |
| 4 | Los movimientos reflejados en los Reportes Mensuales no coinciden con la variación en el Inventario de Bienes Muebles entre los bienes reportados al 31 de diciembre 2018 y los bienes al 30 de junio 2019. |
| 5 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información. |
| 6 | Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo. |
| 7 | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación. |
| 8 | En el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de los bienes muebles. |
| 9 | El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles. |

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zacazonapan

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 Zacazonapan

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan

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 Zacazonapan, 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 Zacazonapan

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 1112 bancos/tesorería no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo; por un importe total de 25.2 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 23.4 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Confirmación de 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 7.1 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

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 Zacazonapan 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 |
| 555.4 | 0.0 | 0.0% | 4.5% | Sí |

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|--|-------------|-------------|------------------------|--|--------------|--------------|------------------------|
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 41.8 | 15.0 | 26.8 | Circulante | 66.4 | 43.0 | 23.4 |
| Efectivo y Equivalentes | -11.0 | 0.0 | -11.0 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 66.4 | 43.0 | 23.4 |
| Efectivo | 4.7 | 0.0 | 4.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 48.2 | 40.8 | 7.4 |
| Bancos/Tesorería | -15.7 | 0.0 | -15.7 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 18.3 | 2.3 | 16.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 52.8 | 15.0 | 37.8 | | | | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 52.8 | 15.0 | 37.8 | Total Pasivo | 66.4 | 43.0 | 23.4 |
| No Circulante | 8.3 | 4.3 | 4.0 | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| Bienes Muebles | 30.8 | 26.8 | 4.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | -16.2 | -23.7 | 7.4 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 30.8 | 26.8 | 4.0 | Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 7.4 | -16.4 | 23.9 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -22.5 | -22.5 | 0.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 7.4 | -16.4 | 23.9 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -22.5 | -22.5 | 0.0 | Resultados de Ejercicios Anteriores | -23.7 | -7.3 | -16.4 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | -23.7 | -7.3 | -16.4 |
| | | | | Total Hacienda Pública/Patrimonio | -16.2 | -23.7 | 7.4 |
| Total Activo | 50.2 | 19.4 | 30.8 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 50.2 | 19.4 | 30.8 |

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan | | | |
|---|--------------|--------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 589.5 | 357.5 | 232.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 3.0 | 0.0 | 3.0 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 592.5 | 357.5 | 235.0 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 585.0 | 369.3 | 215.7 |
| Servicios Personales | 251.8 | 114.0 | 137.8 |
| Materiales y Suministros | 194.4 | 118.9 | 75.5 |
| Servicios Generales | 138.8 | 136.3 | 2.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 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 | 4.6 | -4.6 |
| Inversión Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 585.0 | 373.9 | 211.2 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 7.4 | -16.4 | 23.9 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan

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 Zacazonapan 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 | 50.2 | 66.4 | -16.2 | 592.5 | 585.0 | 7.4 |
| Diciembre | 50.2 | 66.4 | -16.2 | 592.5 | 585.0 | 7.4 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 19.4 | 19.4 | 0.0 |
| Pasivo | 43.0 | 43.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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



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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan 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 Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|------------------|---|
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 |
| 1112 | Bancos/Tesorería | -15.7 |

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

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



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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan | | | | |
|--|---|--|---|------------|
| 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 | 50.2 | 50.2 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 66.4 | 66.4 | 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 Zacazonapan | | | |
|--|--|---|---|
| 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 | 15.0 | 15.0 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 10.2 | 10.2 |

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 50.2 | 66.4 | -16.2 | 50.2 | 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 Zacazonapan | |
|--|--|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | |
| (Miles de pesos) | |
| Estado Financiero | Resultado del Ejercicio (ahorro/des ahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 7.4 |
| Estado de Actividades Comparativo | 7.4 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|---|--|---------------|--|-----|--|--|--|
| Ejercicio 2018 | | | Ejercicio 2019 | | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A) | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) | | | | |
| -16.4 | -7.3 | -23.7 | -23.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |

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

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

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | -16.2 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | -16.2 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 50.2 |
| Estado Analítico del Activo | 50.2 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|--------------|--------------|
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 235.0 | 41.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 232.0 | 43.5 |
| Otros Orígenes de Operación | 3.0 | -2.5 |
| Aplicación | 211.2 | 40.3 |
| Servicios Personales | 137.8 | 8.1 |
| Materiales y Suministros | 75.5 | 0.6 |
| Servicios Generales | 2.5 | 31.7 |
| Otras Aplicaciones de Operación | -4.6 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 23.9 | 0.8 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 0.0 | 4.6 |
| Aplicación | 41.8 | 1.7 |
| Bienes Muebles | 4.0 | 0.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 37.8 | 1.7 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -41.8 | 2.9 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 23.4 | 13.3 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 23.4 | 13.3 |
| Aplicación | 16.4 | 17.2 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 16.4 | 17.2 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 7.0 | -3.9 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -11.0 | -0.2 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 0.0 | 0.3 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | -11.0 | 0.0 |

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|-------------|-------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 11.0 | 37.8 |
| Efectivo y Equivalentes | 11.0 | 0.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 37.8 |
| Activo no Circulante | 0.0 | 4.0 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 4.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 23.4 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 23.4 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 23.9 | 16.4 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro) | 23.9 | 0.0 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0.0 | 0.0 |
| Total | 58.2 | 58.2 |

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 66.4 | 43.0 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | 48.2 | 40.8 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | 18.3 | 2.3 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 66.4 | 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 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan 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 | | | | |
| 136.6 | 251.8 | 115.3 | 84.4% | 2.0% | No |

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldos con entidades externas

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CFE | Sin observación | | |

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

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



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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------|
| Ejercicio 2019 | ISR Retenido por Salarios (A) | ISR Retenido por Honorarios (B) | ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C) | ISR Retenido por algún otro concepto (D) | Actualizaciones y Recargos (E) | Subsidio al empleo (F) | ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$ | Pagos realizados de acuerdo a expediente (H) | Remanente por pagar $E=(G+H)$ | Fecha de pago |
| Enero | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 1.4 | 0.0 | 02/10/2019 |
| Febrero | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 1.4 | 0.0 | 02/10/2019 |
| Marzo | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 1.4 | 0.0 | 02/10/2019 |
| Abril | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 1.4 | 0.0 | 07/10/2019 |
| Mayo | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 1.4 | 0.0 | 07/10/2019 |
| Junio | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 1.4 | 0.0 | 07/10/2019 |
| Julio | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 1.4 | 0.0 | 07/10/2019 |
| Agosto | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 0.0 | 1.4 | |
| Septiembre | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 0.0 | 1.4 | |
| Octubre | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 0.0 | 1.4 | |
| Noviembre | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 0.0 | 1.4 | |
| Diciembre | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 0.0 | 1.4 | |
| TOTAL | 17.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 17.0 | 9.9 | 7.1 | |

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

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



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 Zacazonapan | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual | | | | | | | | | | | | | |
| Mes | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan | | | |
|---|-----------------|---|--|
| 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 | | 201.2 | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 0.0 | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | | 45.8 | |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | | 0.0 | |
| 1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | 0.0 | |
| Total | | 247.0 | |
| Promedio mensual | | 20.6 | |

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

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

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, no considero en su Ley de Ingresos Estimada ingresos 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)

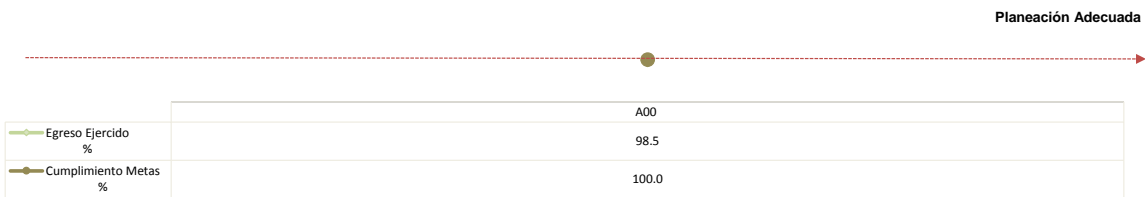
- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que la entidad ejecutó el 100.0 por ciento de las metas programadas, no obstante, ejerció un egreso mayor al ingreso recaudado por 33.6 miles de pesos.

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)

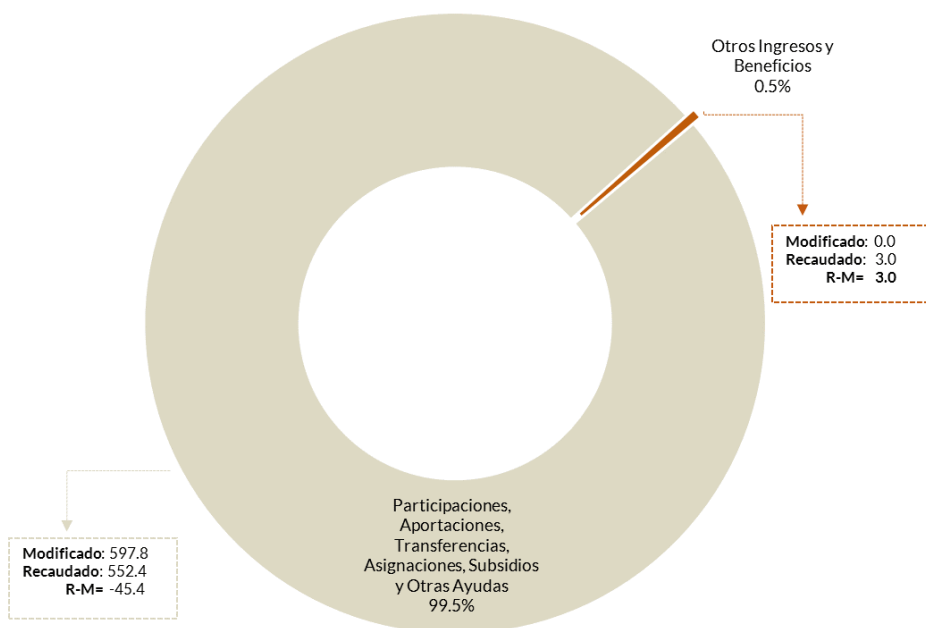
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 555.4 miles de pesos de los cuales el 99.5 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que son los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación





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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

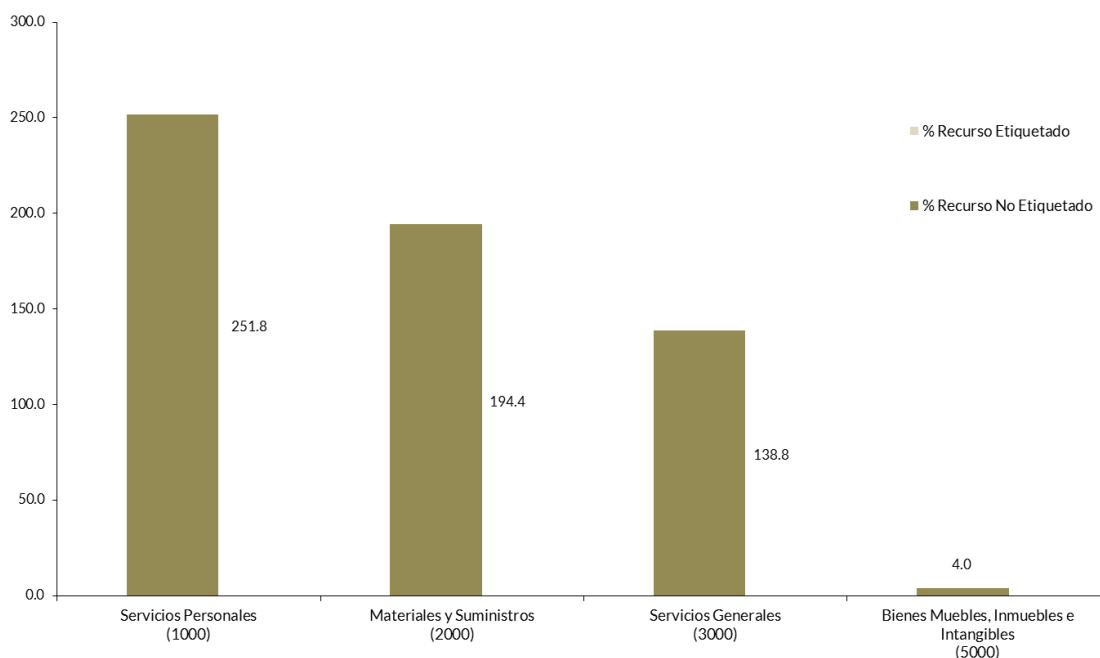
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 197.9 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 589.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 251.8 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

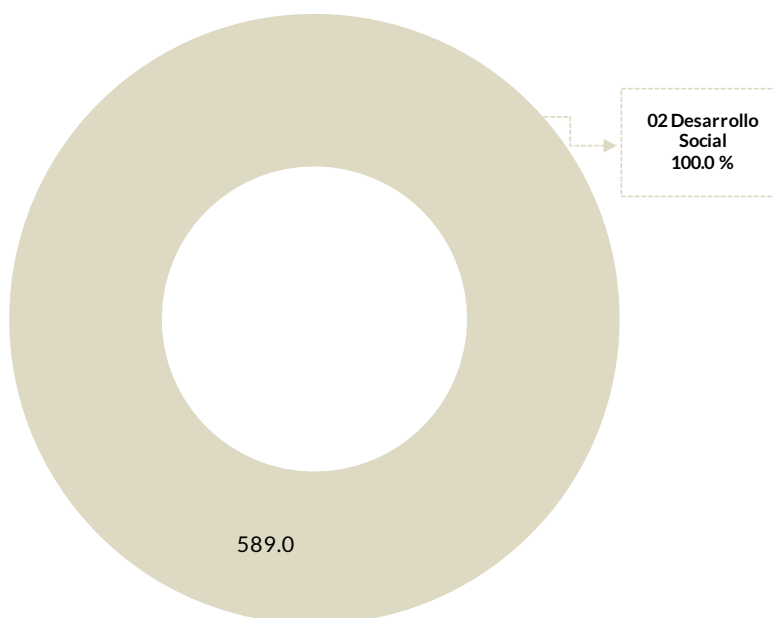
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 219.8 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 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis a la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo difiere del que revela el Inventario de Bienes Muebles; asimismo, no se hizo el registro correspondiente en el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 4.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 14 | 100.0 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2795/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3916/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4862/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

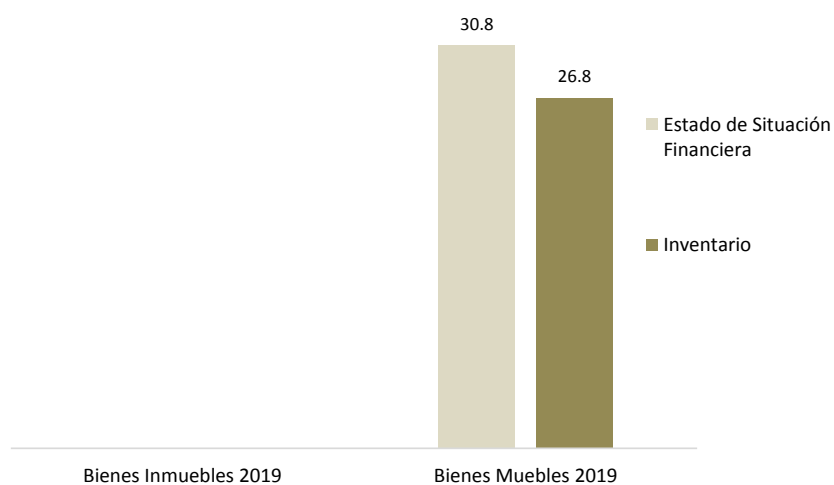
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 29 | 24 | 89.7 |



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo de la cuenta mobiliario y equipo de administración difiere por 4.0 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 realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4361/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1763/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 17 | 68.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100 | Ingresos de gestión | | | | |

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

Nota: En el ejercicio 2019, la entidad no consideró, en su Ley de Ingresos, recaudación por ingresos de gestión.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 555.4 | 589.0 | -33.6 | 102 | 102 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 |

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

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

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan | | | | | | | |
|--|------------------|--------------|-------------|-------------|------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Dirección General | 597.8 | 589.0 | 98.5 | 102 | 102 | 100.0 | -1.5 |
| Total | 597.8 | 589.0 | 98.5 | 102 | 102 | 100.0 | -1.5 |

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 597.8 | 597.8 | 0.0 | |

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 597.8 | 597.8 | 0.0 | |

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

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

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------|------------|--------------|-----------|--------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 597.8 | 597.8 | 0.0 | 17.4 | 571.7 | 589.0 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 597.8 | 597.8 | 0.0 | 17.4 | 571.7 | 589.0 |
| Administrativa | 597.8 | 597.8 | 0.0 | 17.4 | 571.7 | 589.0 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 597.8 | 597.8 | 0.0 | 17.4 | 571.7 | 589.0 |

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | | | | | |
| Impuestos | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | |
| Derechos | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 597.8 | 597.8 | 552.4 | -45.4 | -7.6 |
| Ingresos Federales | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 597.8 | 597.8 | 552.4 | -45.4 | -7.6 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 0.0 | 3.0 | 3.0 | 100.0 |
| Ingresos Financieros | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 0.0 | 3.0 | 3.0 | 100.0 |
| Total | 597.8 | 597.8 | 555.4 | -42.4 | -7.1 |

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

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

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|---|--------------|--------------|---------------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | | | | |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 357.5 | 552.4 | 194.9 | 54.5 |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 357.5 | 552.4 | 194.9 | 54.5 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 3.0 | 3.0 | 100.0 |
| Ingresos Financieros | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 3.0 | 3.0 | 100.0 |
| Total | 357.5 | 555.4 | 197.9 | 55.4 |

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (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 | 235.6 | 251.8 | 0.0 | 17.4 | 234.5 | 251.8 | 0.0 | 0.0 |
| Materiales y Suministros | 157.7 | 194.4 | 0.0 | 0.0 | 194.4 | 194.4 | 0.0 | 0.0 |
| Servicios Generales | 193.3 | 140.4 | 0.0 | 0.0 | 138.8 | 138.8 | -1.6 | -1.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 11.2 | 11.2 | 0.0 | 0.0 | 4.0 | 4.0 | -7.2 | -64.3 |
| Inversión Pública | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | |
| Total | 597.8 | 597.8 | 0.0 | 17.4 | 571.7 | 589.0 | -8.7 | -1.5 |

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

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

* 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 Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|--------------|--------------|----------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 114.0 | 251.8 | 137.8 | 120.9 |
| Materiales y Suministros | 118.9 | 194.4 | 75.5 | 63.5 |
| Servicios Generales | 136.3 | 138.8 | 2.5 | 1.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0.0 | 4.0 | 4.0 | 100.0 |
| Inversión Pública | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | | | | |
| Total | 369.2 | 589.0 | 219.8 | 59.5 |

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | | | | | | |
| 02 Desarrollo Social | 597.8 | 597.8 | 0.0 | 17.4 | 571.7 | 589.0 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 597.8 | 597.8 | 0.0 | 17.4 | 571.7 | 589.0 |

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 22.5 | 19.4 | 0.0 |
| Bienes Inmuebles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 26.8 | 0.0 |
| 2018 | 26.8 | 0.0 |
| 2019 | 30.8 | 0.0 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan

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 Zacazonapan (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 | 597.8 | 555.4 | 597.8 | 589.0 |
| Diciembre | 597.8 | 555.4 | 597.8 | 589.0 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 597.8 | 597.8 | 0.0 |

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | |
|--|------------|----------|------------|
| Concepto | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos | 597.8 | 589.0 | 8.7 |

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------|--|
| No. de Proyectos Realizados | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia | |
| 1 | 597.8 | 589.0 | 8.7 | |

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan | |
|--|---|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral. |
| 3 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 5 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |

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

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (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 | 26.8 | 4.0 | 0.0 | 30.8 | 30.8 | 0.0 |

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

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



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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 4.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 4.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan | |
|--|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas. |
| 2 | El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado. |
| 3 | El saldo del registro contable de la cuenta 1241 difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles. |
| 4 | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente. |
| 5 | En el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de los bienes muebles. |
| 6 | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación. |
| 7 | El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles. |
| 8 | En los Reportes Mensuales se reflejaron movimientos; sin embargo; en el Inventario de Bienes Muebles no se detectó variación entre los bienes reportados al 31 de diciembre 2018 y los bienes al 30 de junio 2019. |

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



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Zacualpan

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zacualpan

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Zacualpan

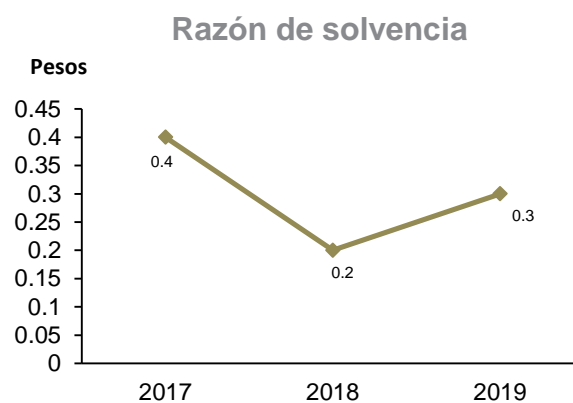
Resultados de la Revisión

Municipio de Zacualpan

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.3 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.

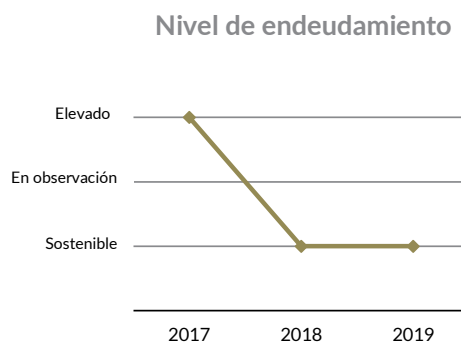


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

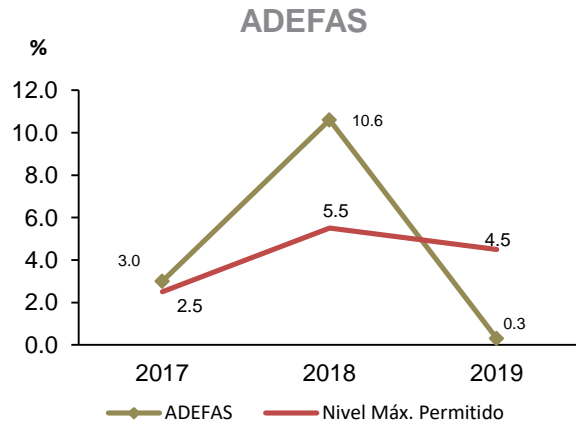
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Zacualpan registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

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



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 4. Apéndice I)

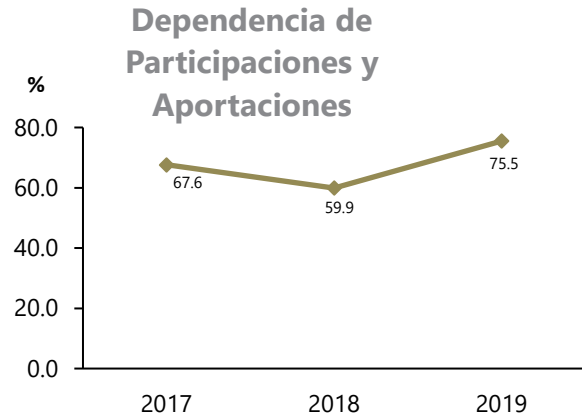
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

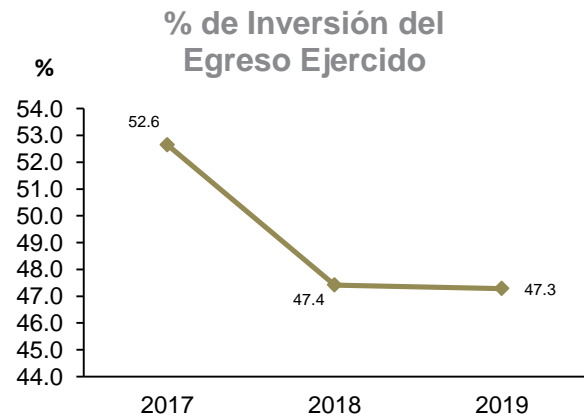
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 75.5 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 15.6 puntos porcentuales.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 47.3 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 0.1 puntos porcentuales.



Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representan el 39.4 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 6.8 puntos porcentuales.

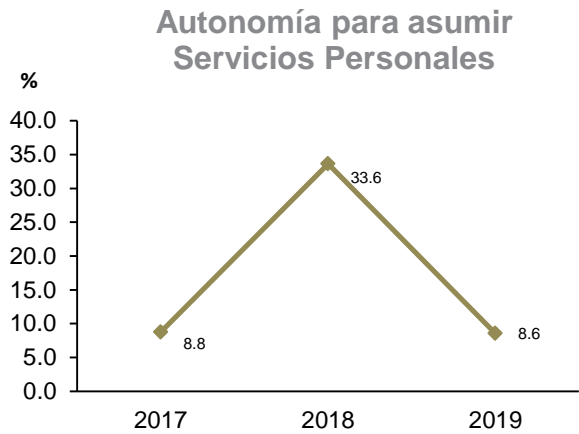
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 3.9 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



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 8.6 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 25.1 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

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

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, 1274 Anticipos a Largo Plazo, 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo y 2229 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables; 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, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 53,058.3 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación 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 presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico es mayor al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de ejercicios anteriores.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 5 | 2 | 40 |



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de Otros Recursos 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 3,494.5 miles de pesos de los recursos FEIEF y Otros Recursos Estatales.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos 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 59.6 por ciento y en servicios personales el 31.1 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 3,515.8 miles de pesos de los recursos PAD y 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 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 15.9 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50 |

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia neta con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por un importe de 47.5 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50 |



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

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados, en el Estado Analítico de Ingresos, de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrato 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 5.4 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).

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 | 3 | 67 |



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

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 5,833.7 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 10.6 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 Zacualpan cuenta con Decreto de creación número 125, de fecha 02 de Abril de 2008 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Memoria.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 2 | 67 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Zacualpan

Tabla 1
Razón de Solvencia

| Fórmula | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 0.4 | 0.2 | 0.3 |

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|--|---|-----|------------------------|-------|------|
| Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición | | | | Resultado | Rango | |
| = | $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$ | X | 100 | $\frac{0.0}{61,102.3}$ | 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 | |
| = | $\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$ | X | 100 | $\frac{0.0}{61,102.3}$ | 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 | |
| = | $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$ | X | 100 | $\frac{10,244.2}{141,237.1}$ | 7.3% | Bajo |

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



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

| Municipio de Zacualpan 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 |
| 141,237.1 | 422.2 | 0.3% | 4.5% | Sí |

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

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

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

| Municipio de Zacualpan 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) |
| 197,000.7 | 0.0 | 197,000.7 | 6% | 11,820.0 | 0.0 | 0.0% | 11,820.0 |

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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | |
|--|-----------------|--------------|--------------------------------------|------------------|------|
| Ejercicio | Participaciones | Aportaciones | Total Participaciones y Aportaciones | Ingresos Totales | % |
| 2017 | 42,308.8 | 42,141.8 | 84,450.6 | 124,927.9 | 67.6 |
| 2018 | 44,528.9 | 46,820.1 | 91,349.0 | 152,497.4 | 59.9 |
| 2019 | 53,177.0 | 53,422.7 | 106,599.6 | 141,237.1 | 75.5 |

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

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

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

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio | Inversión Pública | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 73,060.6 | 138,772.7 | 52.6 |
| 2018 | 73,083.5 | 154,140.9 | 47.4 |
| 2019 | 68,611.6 | 145,101.2 | 47.3 |

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

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



Tabla 7
Gasto ejercido en Servicios Personales

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|---|-----------------------------|------|
| Ejercicio | Gasto ejercido en Servicios Personales | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 45,564.6 | 138,772.7 | 32.8 |
| 2018 | 50,303.1 | 154,140.9 | 32.6 |
| 2019 | 57,153.6 | 145,101.2 | 39.4 |

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

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

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------|-----------------------------------|------|
| Ejercicio | Ingresos de Gestión | Gastos de Servicios Personales | % |
| 2017 | 3,999.1 | 45,564.6 | 8.8 |
| 2018 | 16,921.1 | 50,303.1 | 33.6 |
| 2019 | 4,888.2 | 57,153.6 | 8.6 |

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

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

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

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



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------|----------------------|--|------|------|---------|------|------|---------------------------|--|------------|
| FEFOM 2019 EAI | FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido | Intereses | Total ingresos FEFOM | Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado) | | | | | | Total Aplicación FEFOM | Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado) | Diferencia |
| | | | | 1000 | 2000 | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | | | |
| | | | | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2,800.0 | 0.0 | 84.6 | 0.0 | 2,884.6 | |
| 2,884.6 | | 10.2 | 2,894.8 | Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado) | | | | | | Total Aplicación FEFOM | 2,884.6 | 10.2 |
| | | | | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Porcentaje | | | | | | | | | | | 99.6 | |

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

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

Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Municipio de Zacualpan Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------------|---|------------------|------------------|------------------------|
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 24,310.2 | 9,106.4 | 15,203.7 | Circulante | 69,878.2 | 57,609.4 | 12,268.7 |
| Efectivo y Equivalentes | 9,093.0 | 779.1 | 8,313.9 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 69,578.2 | 57,309.4 | 12,268.7 |
| Efectivo | 17.1 | 343.1 | -326.0 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 9,510.4 | 6,514.4 | 2,995.9 |
| Bancos/Tesorería | 9,075.9 | 436.0 | 8,639.9 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 11,074.7 | 10,475.6 | 599.1 |
| | | | | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 3,499.2 | 0.0 | 3,499.2 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 1,710.3 | 820.4 | 890.0 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 41,030.6 | 35,856.1 | 5,174.5 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,710.3 | 820.4 | 890.0 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,463.3 | 4,463.3 | 0.0 |
| | | | | | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 13,506.8 | 7,507.0 | 5,999.9 | Documentos por Pagar a Corto Plazo | 300.0 | 300.0 | 0.0 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 374.1 | 374.1 | 0.0 | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 300.0 | 300.0 | 0.0 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 13,132.7 | 7,132.9 | 5,999.9 | | | | |
| | | | | No Circulante | 2,380.5 | 1,680.5 | 700.0 |
| No Circulante | 220,058.7 | 153,391.8 | 66,666.9 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 1,480.5 | 1,680.5 | -200.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 215,861.0 | 156,248.4 | 59,612.6 | Proveedores por Pagar a Largo Plazo | 1,480.5 | 1,680.5 | -200.0 |
| Terrenos | 747.2 | 747.2 | 0.0 | Documentos por Pagar a Largo Plazo | 900.0 | 0.0 | 900.0 |
| Edificios no Habitacionales | 92,556.4 | 92,556.4 | 0.0 | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo | 900.0 | 0.0 | 900.0 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 122,557.4 | 62,944.8 | 59,612.6 | | | | |
| | | | | Total Pasivo | 72,258.7 | 59,289.9 | 12,968.7 |
| Bienes Muebles | 10,920.3 | 9,232.0 | 1,688.4 | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,326.6 | 1,090.3 | 236.3 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 2,013.1 | 2,013.1 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 8,584.4 | 7,152.3 | 1,432.1 | Aportaciones | 2,013.1 | 2,013.1 | 0.0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 109.9 | 109.9 | 0.0 | Aportaciones | 2,013.1 | 2,013.1 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 879.4 | 879.4 | 0.0 | | | | |
| Otros Bienes Muebles | 20.0 | 0.0 | 20.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 170,097.1 | 101,195.2 | 68,901.9 |
| | | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 69,224.9 | 64,366.2 | 4,858.7 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -6,724.3 | -12,090.3 | 5,365.9 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 69,224.9 | 64,366.2 | 4,858.7 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -863.9 | -702.2 | -161.7 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 100,872.2 | 36,829.0 | 64,043.2 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -5,860.4 | -11,388.1 | 5,527.7 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 100,872.2 | 36,829.0 | 64,043.2 |
| | | | | | | | |
| Activos Diferidos | 1.7 | 1.7 | 0.0 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 172,110.2 | 103,208.3 | 68,901.9 |
| Anticipos a Largo Plazo | 1.7 | 1.7 | 0.0 | | | | |
| | | | | | | | |
| Total Activo | 244,368.8 | 162,498.2 | 81,870.6 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 244,368.8 | 162,498.2 | 81,870.6 |

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

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



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

| Municipio de Zacualpan | | | |
|--|-----------|-----------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 4,888.2 | 16,921.1 | -12,032.9 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 135,878.8 | 135,048.0 | 830.8 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 470.1 | 528.3 | -58.2 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 141,237.1 | 152,497.4 | -11,260.3 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 66,901.2 | 60,154.5 | 6,746.7 |
| Servicios Personales | 57,153.6 | 50,303.1 | 6,850.5 |
| Materiales y Suministros | 3,116.0 | 3,384.3 | -268.3 |
| Servicios Generales | 6,631.5 | 6,467.0 | 164.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 9,166.3 | 4,776.9 | 4,389.4 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.0 | 186.9 | -186.9 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | -5,365.9 | 13,070.3 | -18,436.2 |
| Inversión Pública | 1,307.9 | 9,942.6 | -8,634.8 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 2.9 | 0.0 | 2.9 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 72,012.3 | 88,131.2 | -16,119.0 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 69,224.9 | 64,366.2 | 4,858.7 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Zacualpan

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

| Municipio de Zacualpan 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 | 244,368.8 | 72,258.7 | 172,110.2 | 141,237.1 | 72,012.3 | 69,224.9 |
| Diciembre | 244,368.8 | 72,258.7 | 172,110.2 | 141,237.1 | 72,012.3 | 69,224.9 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 162,498.2 | 162,498.2 | 0.0 |
| Pasivo | 59,289.9 | 59,289.9 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 2,013.1 | 2,013.1 | 0.0 |

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

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



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

| Municipio de Zacualpan 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 | 20.0 | No se va a utilizar en el Estado de México |
| 1274 | Anticipos a Largo Plazo | 1.7 | No se va a utilizar en el Estado de México |
| 2121 | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 300.0 | No se va a utilizar en el Estado de México |
| 2229 | Otros documentos por Pagar a Largo Plazo | 900.0 | 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 Zacualpan 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 | -10.3 |
| 1134 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | -393.3 |
| 2111 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | -15.1 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | -432.3 |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | -2.9 |

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

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



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

| Municipio de Zacualpan | | | | |
|---|---|--|---|------------|
| 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 | 244,368.8 | 244,368.8 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 72,258.7 | 72,258.7 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 2,013.1 | 2,013.1 | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zacualpan | | | |
|---|--|---|---|
| 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 | 432.0 | 432.0 |
| 1131 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 374.1 | 374.1 |
| 1134 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 7,919.5 | 7,919.5 |
| 2111 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 6,544.5 | 6,544.5 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 10,253.4 | 10,253.4 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 23,065.6 | 23,065.6 |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,469.1 | 4,469.1 |

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 Zacualpan | | | | |
|---|------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------|
| 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) |
| 244,368.8 | 72,258.7 | 172,110.2 | 244,368.8 | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zacualpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|--|
| Estado Financiero | Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 69,224.9 |
| Estado de Actividades Comparativo | 69,224.9 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



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

| Municipio de Zacualpan 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) | | | | |
| 64,366.2 | 36,829.0 | 101,195.2 | 100,872.2 | | -323.0 | 0.0 | -323.0 |

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 Zacualpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 172,110.2 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 172,110.2 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zacualpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 244,368.8 |
| Estado Analítico del Activo | 244,368.8 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Municipio de Zacualpan | | |
|--|------------------|-------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | -11,260.3 | 27,569.6 |
| Impuestos | -259.4 | 488.9 |
| Contribuciones de Mejoras | -50.6 | -37.8 |
| Derechos | 849.7 | -139.3 |
| Productos de Tipo Corriente | -3,369.0 | 3,404.1 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | -9,203.8 | 9,206.3 |
| Participaciones y Aportaciones | 830.8 | 15,445.5 |
| Otros Orígenes de Operación | -58.2 | -798.0 |
| Aplicación | -16,119.0 | 15,891.6 |
| Servicios Personales | 6,850.5 | 4,738.6 |
| Materiales y Suministros | -268.3 | -627.0 |
| Servicios Generales | 164.5 | -345.6 |
| Subsidios y Subvenciones | 4,061.6 | 466.3 |
| Ayudas Sociales | 327.7 | -1,213.2 |
| Otras Aplicaciones de Operación | -27,255.0 | 12,872.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 4,858.7 | 11,678.0 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 161.7 | 366,330.7 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 345,281.6 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 10,390.6 |
| Otros Orígenes de Inversión | 161.7 | 10,658.5 |
| Aplicación | 73,718.5 | 84,910.8 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 59,612.6 | 84,897.6 |
| Bienes Muebles | 1,688.4 | 13.2 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 12,417.5 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -73,556.7 | 281,419.8 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 77,212.0 | 75,852.0 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 77,212.0 | 75,852.0 |
| Aplicación | 200.0 | 377,144.9 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 200.0 | 377,144.9 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 77,012.0 | -301,292.9 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 8,313.9 | -8,195.1 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 779.1 | 8,974.2 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 9,093.0 | 779.1 |

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Municipio de Zacualpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 0.0 | 15,203.7 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 8,313.9 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 890.0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.0 | 5,999.9 |
| Activo no Circulante | 0.0 | 66,666.9 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 59,612.6 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 1,688.4 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 0.0 | 5,365.9 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 12,268.7 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 12,268.7 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 900.0 | 200.0 |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0.0 | 200.0 |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo | 900.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 68,901.9 | 0.0 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 4,858.7 | 0.0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 64,043.2 | 0.0 |
| Total | 82,070.6 | 82,070.6 |

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Municipio de Zacualpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 59,289.9 | 72,258.7 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 59,289.9 | 72,258.7 |

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 Zacualpan 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 | 122,557.4 | 0.0 | 122,557.4 |
| Informe Anual de Construcciones en Proceso | 122,557.4 | 0.0 | 122,557.4 |
| Diferencia: | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 16

| Municipio de Zacualpan 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 Zacualpan 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 Zacualpan 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 Zacualpan 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 Zacualpan 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 | | | | |
| 49,486.5 | 51,725.0 | 2,238.5 | 4.5% | 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 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

| Municipio de Zacualpan Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|-------------------------------------|--|-----------------------|-------------|
| Concepto | Estado Analítico de Ingresos (A) | Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B) | Diferencia C=(A-B) | Comentarios |
| Participaciones | | | | |
| Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores | 1,193.8 | 1,193.8 | 0.0 | |
| Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados | 48.2 | 48.2 | 0.0 | |
| Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas | 118.3 | 118.3 | 0.0 | |
| Las demás derivadas de la aplicación del Título Séptimo del Código Financiero para el Estado de México y Municipios, así como de los Convenios, Acuerdos o Declaratorias que al Efecto se Celebren o Realicen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 22,900.0 | 22,900.0 | 0.0 | |
| Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM) | 2,884.6 | 2,884.6 | 0.0 | |
| Recursos del CEDIPEM | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Recursos del Sistema DIFEM | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Mecánica Teatral | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| A la venta final de bebidas con contenido alcohólico | 67.5 | 67.5 | 0.0 | |
| Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) | 2,767.7 | 2,767.7 | 0.0 | |
| Otros Recursos Estatales | 726.9 | 0.0 | 726.9 | |
| Totales | 30,707.0 | 29,980.1 | 726.9 | |

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

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



Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

| Municipio de Zacualpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|-------------------------------------|--|-----------------------|
| Recursos Estatales | Ingreso Recaudado | | Diferencia C=(A-B) |
| | Estado Analítico de Ingresos (A) | Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B) | |
| Estatales | | | |
| FEFOM | 2,884.6 | 2,884.6 | 0.0 |
| PAD | 22,900.0 | 22,900.0 | 0.0 |
| Otros Recursos Estatales | 726.9 | 0.0 | 726.9 |
| FEIEF | 2,767.7 | 0.0 | 2,767.7 |
| Totales | 29,279.2 | 25,784.6 | 3,494.5 |

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

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

Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

| Municipio de Zacualpan | | | | | | |
|---|---|----------------------|---|---|---|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | |
| Recursos | Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A) | Egreso Pagado (B) | Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C) | | Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2) | Diferencia E=(A-B-D) |
| | | | Bancos (C1) | Inversiones/ Cheques de caja (C2) | | |
| Estatales | | | | | | |
| FEFOM | 2,884.6 | 2,884.6 | 10.7 | 0.0 | 10.7 | -10.7 |
| PAD | 22,900.0 | 22,894.0 | 3,505.1 | 0.0 | 3,505.1 | -3,499.2 |
| Otros Recursos Estatales | 726.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 726.9 |
| FEIEF | 2,767.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2,767.7 |
| Totales | 29,279.2 | 25,778.7 | 3,515.8 | 0.0 | 3,515.8 | -15.3 |

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

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



Tabla 24
Recursos Estatales

| Municipio de Zacualpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos) | | |
|--|-----------------|------------|
| Concepto | | |
| Servicios Personales | | |
| Materiales y Suministros | Sin observación | |
| Servicios Generales | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | |
| Inversión Pública | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | |
| Participaciones y Aportaciones | | |
| Deuda Pública | | |
| Total | 0.0 | 0.0 |

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 Zacualpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|---|--|--|---|---|---|
| Recursos | Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A) | Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B) | Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C) | Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C) | Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F) | Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F) |
| Estatales | | | | | | |
| FEFOM | 10.7 | 0.0 | 0.0 | 10.7 | 0.0 | 10.7 |
| PAD | 3,505.1 | 0.0 | 0.0 | 3,505.1 | 0.0 | 3,505.1 |
| Diferencia de Recursos Estatales | 3,515.8 | 0.0 | 0.0 | 3,515.8 | 0.0 | 3,515.8 |

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

| Municipio de Zacualpan Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|--|--------------------|
| Periodo (A) | Ingreso Recaudado | | | | Fideicomiso FIPASAHEM | | | | |
| | Estado Analítico de Ingresos | | Total Suministro de agua potable + Rezagos (D) | Formato FIPASAHEM (E) | Diferencia F= (D-E) | Importe retenido (G) | Importe pagado (H) | Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I) | Diferencia J=(H-I) |
| | Suministro de agua potable (B) | Rezagos * (C) | | | | | | | |
| Total Anual | 453.7 | | 453.7 | 453.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 15.9 | 15.9 |

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

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



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

| Municipio de Zacualpan | | | | | |
|--|---------------|-------------|----------------------------|---|--|
| 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 | 23.8 | 0.0 | 0.0 | 23.8 | 23.8 |
| Junio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Julio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Agosto | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Septiembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Octubre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Noviembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diciembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 23.8 | 0.0 | 0.0 | 23.8 | 23.8 |
| Diferencia de Retenciones CONAGUA | | | | | 47.5 |

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

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

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

| Municipio de Zacualpan | | | | | |
|---|---------------|------------|----------------------------|--|--|
| Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CAEM | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Mes (G) | Municipio (H) | CAEM (I) | Secretaría de Finanzas (J) | Variación entre el municipio y la CAEM K=(H-I) | Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas L=(H-J) |
| Enero | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Febrero | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Marzo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Abril | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Mayo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Junio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Julio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Agosto | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Septiembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Octubre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Noviembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diciembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia de Retenciones CAEM | | | | | 0.0 |

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

Nota: 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 Zacualpan (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 Zacualpan Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM | 5.5 | 8.0 | -2.5 |
| CFE | -2.9 | | |
| 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 Zacualpan (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 | 199.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.9 | 197.1 | 0.0 | 197.1 | 00/01/1900 |
| Febrero | 409.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.1 | 406.4 | 0.0 | 406.4 | 00/01/1900 |
| Marzo | 424.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.1 | 421.5 | 0.0 | 421.5 | 00/01/1900 |
| Abril | 412.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.6 | 409.9 | 0.0 | 409.9 | 00/01/1900 |
| Mayo | 608.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 4.4 | 604.3 | 0.0 | 604.3 | 00/01/1900 |
| Junio | 433.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 10.6 | 2.8 | 441.3 | 168.1 | 273.2 | 11/06/2019 |
| Julio | 453.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.9 | 450.3 | 0.0 | 450.3 | 00/01/1900 |
| Agosto | 455.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.1 | 452.7 | 0.0 | 452.7 | 00/01/1900 |
| Septiembre | 455.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.4 | 452.4 | 0.0 | 452.4 | 00/01/1900 |
| Octubre | 441.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.4 | 437.9 | 0.0 | 437.9 | 00/01/1900 |
| Noviembre | 454.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.6 | 451.1 | 0.0 | 451.1 | 00/01/1900 |
| Diciembre | 1,280.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.1 | 1,276.9 | 0.0 | 1,276.9 | 00/01/1900 |
| TOTAL | 6,028.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 10.6 | 37.3 | 6,001.7 | 168.1 | 5,833.7 | |

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

Nota: La entidad no presento información.



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

| Municipio de Zacualpan | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| 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 | 174 | 199 | 211 | 213 | 213 | 233 | 233 | 234 | 232 | 237 | 237 | 240 | 221 |

| Municipio de Zacualpan | | | |
|---|-----------------|---|--|
| 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 | 28,774.1 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 41.6 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 19,554.6 | 22/08/2020 | 02/10/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 2,834.1 | | |
| 1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0.0 | | |
| Total | | 51,204.4 | |
| Promedio mensual | | 4,267.0 | |

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 Zacualpan (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) | | |
| 197,000.7 | 2% | 3,940.0 | 0.0 | 3,940.0 | - |

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

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

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

Resultados de la Revisión del municipio de Zacualpan

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 346.8 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

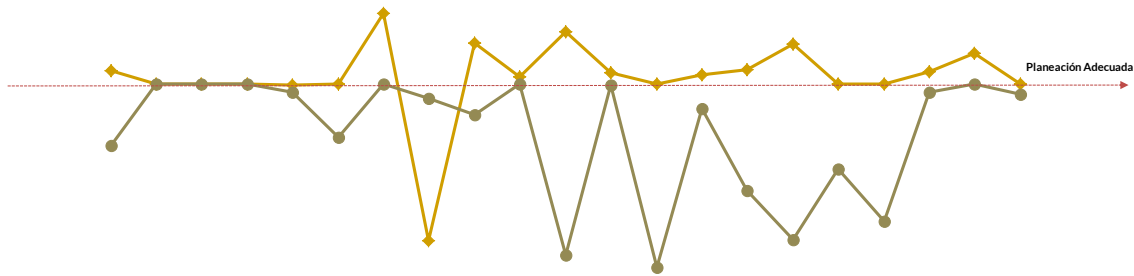
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 73.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 89.2 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra desarrollo social con ejecución de 53.8 por ciento de metas y el 114.2 por ciento de recurso ejercido.





| | A00 | A01 | A02 | B00 | C00 | D00 | E00 | F00 | G00 | H00 | I01 | J00 | K00 | L00 | N00 | N01 | O00 | P00 | Q00 | R00 | S00 |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|------|-------|-------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Egreso Ejercido % | 103.7 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 99.8 | 100.0 | 119.2 | 57.8 | 111.2 | 102.0 | 114.2 | 103.0 | 100.0 | 102.6 | 103.9 | 110.7 | 100.0 | 100.1 | 103.5 | 108.4 | 100.0 |
| Cumplimiento Metas % | 83.4 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 98.0 | 85.7 | 100.0 | 96.0 | 91.7 | 100.0 | 53.8 | 99.6 | 50.4 | 93.4 | 71.3 | 58.1 | 76.9 | 63.0 | 97.9 | 99.9 | 97.4 |

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

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

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consideró los subsidios para sus gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados, por lo que presentó duplicidad en el registro de los ingresos recaudados.



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

(Tabla 7. Apéndice I)

- De 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)

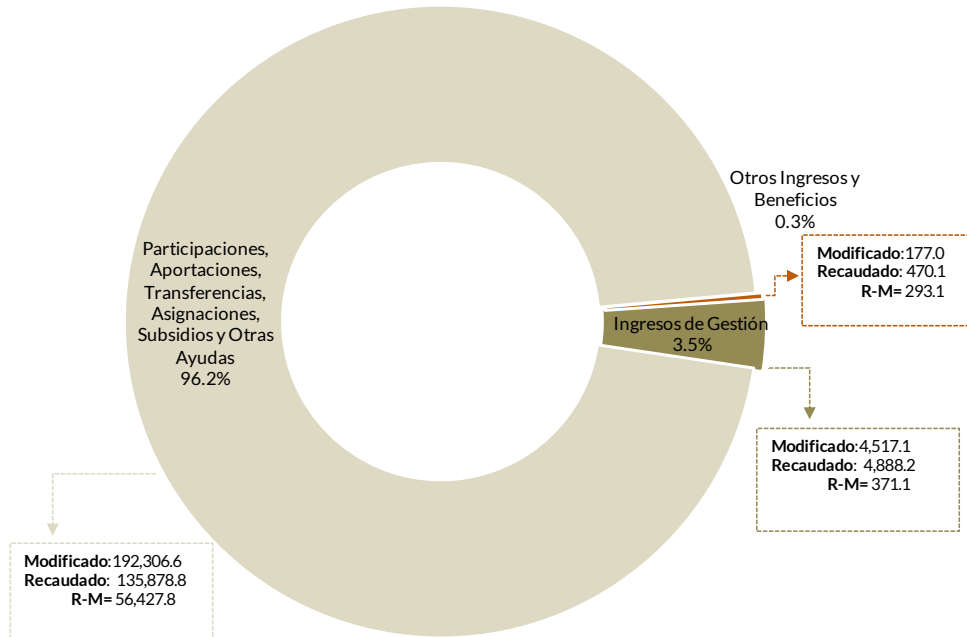
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 141,237.1 miles de pesos de los cuales el 96.2 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 FISMDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.





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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

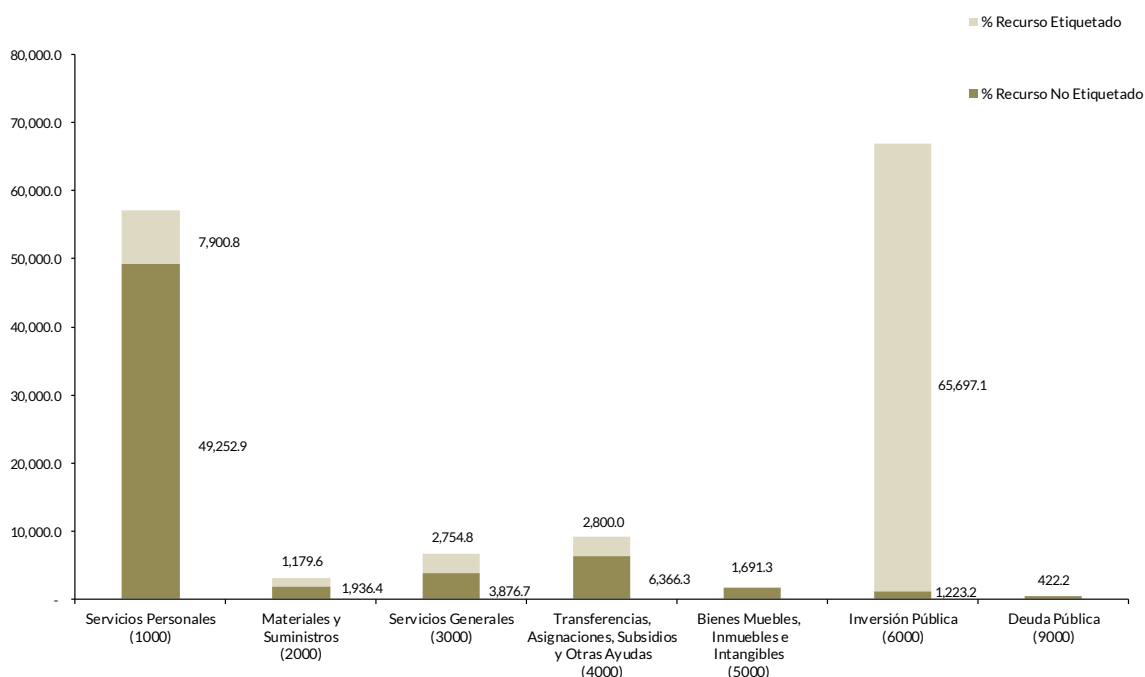
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 11,260.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos estatales.



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 145,101.2 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 66,920.3 miles de pesos, de los cuales el 98.2 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 1.8 por ciento de recursos no etiquetados.



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

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 12. Apéndice I)

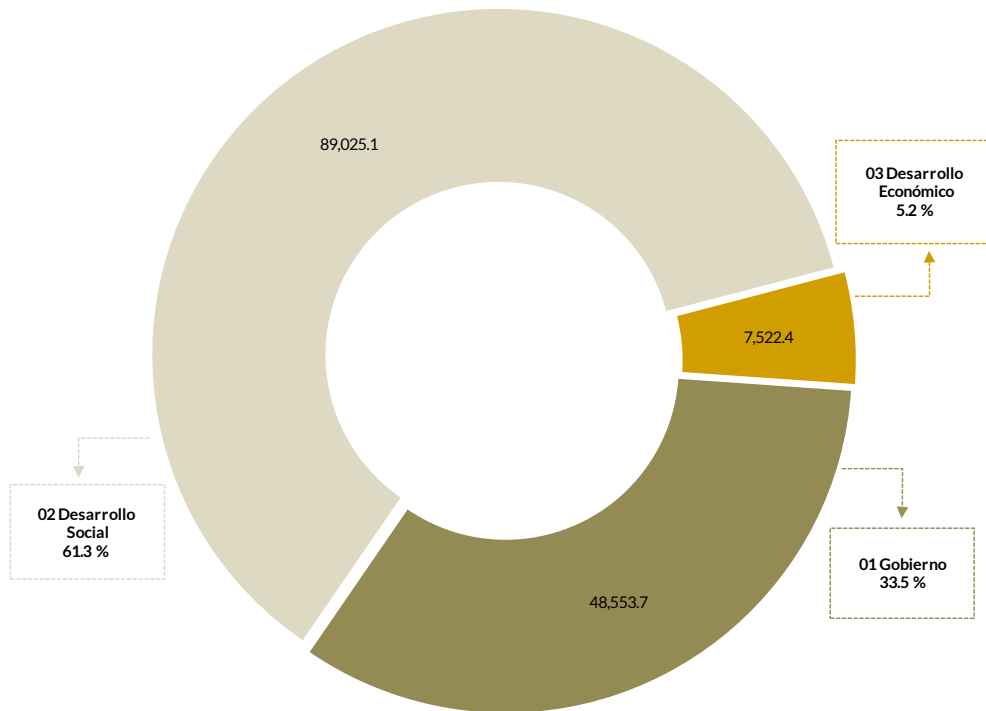
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 9,039.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda pública.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 61.4 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, la información registrada en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difiere con la reflejada en el Estado de Situación Financiera 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 1,688.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipos de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio anterior.



Evaluación de la Revisión Municipio de Zacualpan

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 4 | 100.0 |

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100.0 |

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 3,438.4 miles de pesos; así mismo aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 11.6 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 18 proyectos es mayor al egreso modificado por 3,450.0 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 42 | 28 | 66.7 |

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0.0 |

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del Municipio y de sus organismos descentralizados; cabe mencionar que la diferencia corresponde a los subsidios para gastos de operación otorgados por el Municipio.
- Una vez revisada, la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el egreso ejercido de DIF por 1,255,5 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2602/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3711/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4638/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

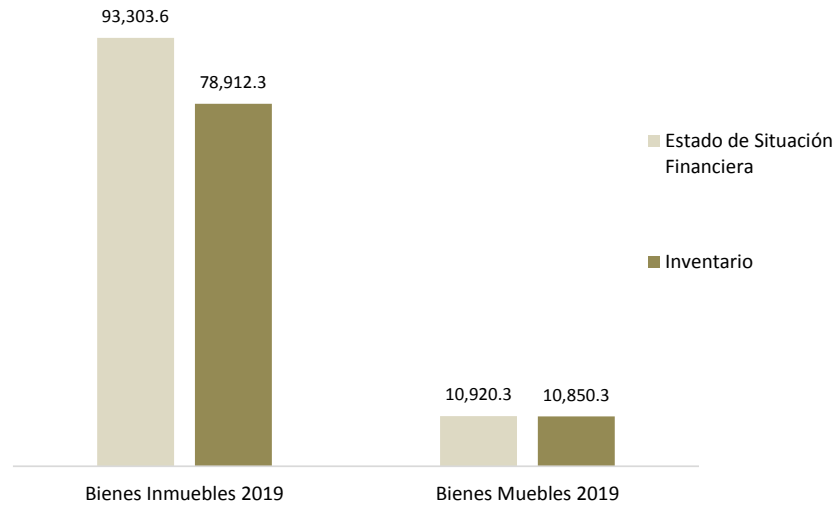
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 40 | 25 | 62.5 |



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

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 14,391.3 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 70.0 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en las cuentas de edificios no habitacionales y vehículos y equipo de transporte.



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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0.0 |



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4109/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1419/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 12 | 48.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Zacualpan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | |
|--|---|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4112122 | Sobre adquisición de inmuebles y otras operaciones traslativas de dominio de inmuebles | 244.0 | 145.2 | -98.8 | 59.5 |
| 4119191 | Sobre anuncios publicitarios | 0.5 | 0.0 | -0.5 | 0.0 |
| 4131311 | Para obra pública y acciones de beneficio social | 128.8 | 69.2 | -59.6 | 53.7 |
| 4141411 | Por uso de vías y áreas públicas para el ejercicio de actividades comerciales y de servicios | 175.6 | 28.1 | -147.5 | 16.0 |
| 41434321 | De desarrollo urbano y obras públicas | 29.2 | 7.1 | -22.1 | 24.2 |
| 41434328 | Por servicios prestados por las autoridades de catastro | 9.2 | 0.8 | -8.3 | 9.1 |
| 41434330 | Por servicios de limpieza de lotes baldíos, recolección, traslado, y disposición final de residuos sólidos industriales y comerciales | 0.4 | 0.0 | -0.4 | 0.0 |
| 4169691 | Uso o explotación de bienes de dominio público | 9.5 | 0.0 | -9.5 | 0.0 |

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Municipio de Zacualpan | | | | | | | | | |
|------------------------|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 141,237.1 | 145,101.2 | -3,864.1 | 20,188 | 18,002 | -2,186 | 9 | 50 | 101 | 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

| Municipio de Zacualpan | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|-------------|---------------|---------------|----------------|--|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 18,838.3 | 19,536.0 | 103.7 | 3,595 | 2,998 | 83.4 | 20.3 |
| A01 Comunicación Social | 3,784.1 | 3,784.1 | 100.0 | 2,443 | 2,443 | 100.0 | 0.0 |
| A02 Derechos Humanos | 115.3 | 115.3 | 100.0 | 32 | 32 | 100.0 | 0.0 |
| B00 Sindicaturas | 1,626.7 | 1,626.7 | 100.0 | 200 | 200 | 100.0 | 0.0 |
| C00 Regidurías | 9,341.8 | 9,326.5 | 99.8 | 927.0 | 908.0 | 98.0 | 1.9 |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 808.3 | 808.3 | 100.0 | 1,152 | 987 | 85.7 | 14.3 |
| E00 Administración | 6,316.3 | 7,528.5 | 119.2 | 9 | 9 | 100.0 | 19.2 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 129,517.2 | 74,837.0 | 57.8 | 730 | 701 | 96.0 | -38.2 |
| G00 Ecología | 87.0 | 96.7 | 111.2 | 2,408 | 2,209 | 91.7 | 19.5 |
| H00 Servicios Públicos | 7,561.9 | 7,710.6 | 102.0 | 2,440 | 2,440 | 100.0 | 2.0 |
| I01 Desarrollo Social | 723.1 | 825.5 | 114.2 | 946 | 509 | 53.8 | 60.4 |
| J00 Gobierno Municipal | 603.0 | 620.8 | 103.0 | 263 | 262 | 99.6 | 3.3 |
| K00 Contraloría | 1,354.5 | 1,355.0 | 100.0 | 133 | 67 | 50.4 | 49.7 |
| L00 Tesorería | 6,624.1 | 6,798.3 | 102.6 | 593 | 554 | 93.4 | 9.2 |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 668.2 | 693.9 | 103.9 | 115 | 82 | 71.3 | 32.5 |
| N01 Desarrollo Agropecuario | 842.2 | 932.7 | 110.7 | 1,316 | 764 | 58.1 | 52.7 |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 102.3 | 102.3 | 100.0 | 13 | 10 | 76.9 | 23.1 |
| P00 Atención Ciudadana | 335.4 | 335.6 | 100.1 | 46 | 29 | 63.0 | 37.0 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 6,477.0 | 6,700.6 | 103.5 | 1,266 | 1,239 | 97.9 | 5.6 |
| R00 Casa de la Cultura | 1,100.5 | 1,193.2 | 108.4 | 1,523 | 1,522 | 99.9 | 8.5 |
| S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación | 173.6 | 173.6 | 100.0 | 38 | 37 | 97.4 | 2.6 |
| Total | 197,000.7 | 145,101.2 | 73.7 | 20,188 | 18,002 | 89.2 | -15.5 |

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 | |

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 | |

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

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

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

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|---------|-------|------------|
| Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación | | | |
| Documento | DIF | ODAS* | IMCUFIDE** |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado | 4,035.5 | 0.0 | 0.0 |
| Estado Analítico de Ingresos | 4,035.5 | 0.0 | 0.0 |

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

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

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física 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 Zacualpan (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 | 3,583.5 |

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

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

Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|-----------|------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 | 8,957.0 | 136,144.2 | 145,101.2 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 | 8,957.0 | 136,144.2 | 145,101.2 |
| Administrativa | 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 | 8,957.0 | 136,144.2 | 145,101.2 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 | 8,957.0 | 136,144.2 | 145,101.2 |

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 9
Estado Analítico de Ingresos

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------------------|--------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 4,517.1 | 4,517.1 | 4,888.2 | 371.1 | 8.2 |
| Impuestos | 2,515.6 | 2,515.6 | 2,280.6 | -235.0 | -9.3 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | 128.8 | 128.8 | 69.2 | -59.6 | -46.3 |
| Derechos | 1,701.5 | 1,701.5 | 2,296.7 | 595.2 | 35.0 |
| Productos de Tipo Corriente | 156.0 | 156.0 | 212.3 | 56.3 | 36.1 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 15.1 | 15.1 | 29.4 | 14.3 | 95.1 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 192,306.6 | 192,306.6 | 135,878.8 | -56,427.8 | -29.3 |
| Ingresos Federales | 122,981.8 | 122,981.8 | 107,939.4 | -15,042.4 | -12.2 |
| Ingresos Estatales | 69,324.8 | 69,324.8 | 27,939.4 | -41,385.4 | -59.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 177.0 | 177.0 | 470.1 | 293.1 | 165.6 |
| Ingresos Financieros | 177.0 | 177.0 | 470.1 | 293.1 | 165.6 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | |
| Total | 197,000.7 | 197,000.7 | 141,237.1 | -55,763.5 | -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 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------|------------------|---------------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 16921.2 | 4,888.2 | -12,033.0 | -71.1 |
| Impuestos | 2,540.0 | 2,280.6 | -259.4 | -10.2 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | 119.8 | 69.2 | -50.6 | -42.2 |
| Derechos | 1,447.0 | 2,296.7 | 849.7 | 58.7 |
| Productos de Tipo Corriente | 3,581.2 | 212.3 | -3,368.9 | -94.1 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 9,233.2 | 29.4 | -9,203.8 | -99.7 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 135047.9 | 135,878.8 | 830.9 | 0.6 |
| Ingresos Federales | 90,025.7 | 107,939.4 | 17,913.7 | 19.9 |
| Ingresos Estatales | 45,022.2 | 27,939.4 | -17,082.8 | -37.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 528.3 | 470.1 | -58.2 | -11.0 |
| Ingresos Financieros | 397.3 | 470.1 | 72.8 | 18.3 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 131.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Total | 152,497.4 | 141,237.1 | -11,260.3 | -7.4 |

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

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



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Municipio de Zacualpan (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 | 51,725.0 | 54,813.2 | 0.0 | 4,636.6 | 52,517.1 | 57,153.6 | 2,340.4 | 4.3 |
| Materiales y Suministros | 1,832.7 | 3,001.0 | 0.0 | 207.8 | 2,908.2 | 3,116.0 | 115.0 | 3.8 |
| Servicios Generales | 9,501.7 | 6,593.4 | 0.0 | 68.0 | 6,563.6 | 6,631.5 | 38.1 | 0.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 8,106.9 | 9,051.1 | 0.0 | 6.0 | 9,160.3 | 9,166.3 | 115.2 | 1.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,069.9 | 1,155.3 | 0.0 | 535.9 | 1,155.3 | 1,691.3 | 535.9 | 46.4 |
| Inversión Pública | 124,764.5 | 121,964.5 | 0.0 | 3,502.8 | 63,417.5 | 66,920.3 | -55,044.1 | -45.1 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 0.0 | 422.2 | 0.0 | 0.0 | 422.2 | 422.2 | 0.0 | 0.0 |
| Total | 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 | 8,957.0 | 136,144.2 | 145,101.2 | -51,899.4 | -26.3 |

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

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

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

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

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido 2019-2018 | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 50,303.1 | 57,153.6 | 6,850.5 | 13.6 |
| Materiales y Suministros | 3,384.3 | 3,116.0 | -268.3 | -7.9 |
| Servicios Generales | 6,467.0 | 6,631.5 | 164.5 | 2.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,776.9 | 9,166.3 | 4,389.4 | 91.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 196.1 | 1,691.3 | 1,495.2 | 762.4 |
| Inversión Pública | 72,887.4 | 66,920.3 | -5,967.1 | -8.2 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 16,126.0 | 422.2 | -15,703.8 | -97.4 |
| Total | 154,140.8 | 145,101.2 | -9,039.6 | -5.9 |

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

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



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------|----------------|------------------|------------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 46,474.9 | 46,245.5 | 0.0 | 3,671.7 | 44,882.0 | 48,553.7 |
| 02 Desarrollo Social | 146,734.7 | 142,713.3 | 0.2 | 5,107.7 | 83,917.2 | 89,025.1 |
| 03 Desarrollo Económico | 3,791.1 | 8,041.9 | -0.2 | 177.5 | 7,345.0 | 7,522.4 |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 | 8,957.0 | 136,144.2 | 145,101.2 |

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 5,860.4 | 2,668.9 | 5,860.4 |
| Bienes Inmuebles | 863.9 | 601.9 | 863.9 |

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

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

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

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 19,609.4 | 17,291.7 |
| 2018 | 9,231.9 | 93,303.6 |
| 2019 | 10,920.3 | 93,303.6 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Zacualpan

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

| Municipio de Zacualpan (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 | 197,000.7 | 141,237.1 | 197,000.7 | 145,101.2 |
| Diciembre | 197,000.7 | 141,237.1 | 197,000.7 | 145,101.2 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 197,000.7 | 197,000.7 | 0.0 |

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|--|-------------------|-----------------|------------|
| Partida del Gasto | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 1342 | Compensación por servicios especiales | 1,510.8 | 2,473.7 | -962.9 |
| 1345 | Gratificación | 3,271.3 | 4,208.5 | -937.2 |
| 1522 | Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos | 2,028.9 | 2,477.6 | -448.7 |
| 1595 | Despensa | 298.1 | 305.0 | -7.0 |
| 2491 | Materiales de construcción | 3.3 | 6.6 | -3.3 |
| 2711 | Vestuario y uniformes | 172.6 | 271.0 | -98.4 |
| 2911 | Refacciones, accesorios y herramientas | 27.1 | 40.4 | -13.3 |
| 3132 | Servicio de cloración de agua | 148.7 | 172.4 | -23.8 |
| 3171 | Servicios de acceso a internet | 21.0 | 23.8 | -2.8 |
| 3851 | Gastos de representación | 0.0 | 11.6 | -11.6 |
| 4411 | Cooperaciones y ayudas | 642.1 | 757.3 | -115.2 |
| 5411 | Vehículos y equipo de transporte terrestre | 896.1 | 1,432.1 | -535.9 |
| 6159 | Reparación y mantenimiento de vialidades y alumbrado | 905.5 | 1,195.5 | -290.0 |

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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|--|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| A00 100 010301010101 | Relaciones Públicas | 17,009.7 | 17,707.4 | -697.7 |
| K00 136 010304010101 | Fiscalización, Control Y Evaluación Interna De La Gestión Pública | 1,354.5 | 1,355.0 | -0.5 |
| L00 119 010502020401 | Registro Y Control De Caja Y Tesorería | 5,997.2 | 6,170.9 | -173.7 |
| E00 120 010502060101 | Administración De Personal | 6,316.3 | 7,528.5 | -1,212.2 |
| Q00 104 010701010101 | Operación Y Vigilancia Para La Seguridad Y Prevención Del Delito | 4,314.1 | 4,529.8 | -215.7 |
| Q00 105 010702010101 | Concertación Para La Protección Civil | 2,162.8 | 2,170.8 | -8.0 |
| L00 118 010801020201 | Información Catastral Municipal | 626.9 | 627.4 | -0.5 |
| H00 126 020101010102 | Coordinación Para Servicios De Limpia Y Recolección De Desechos Sólidos | 5,249.4 | 5,398.1 | -148.7 |
| F00 124 020201010503 | Control Y Supervisión De Obras Públicas | 7,524.2 | 7,888.1 | -363.9 |
| I01 139 020202010101 | Promoción A La Participación Comunitaria | 595.7 | 698.2 | -102.5 |
| J00 144 020206010101 | Modernización Del Comercio Tradicional | 603.0 | 620.8 | -17.8 |
| N00 132 020206010101 | Modernización Del Comercio Tradicional | 523.1 | 548.9 | -25.8 |
| G00 126 020206010303 | Coordinación Para Servicios De Administración Y Mantenimiento De Rastros | 87.0 | 96.7 | -9.7 |
| R00 150 020402010101 | Servicios Culturales | 684.1 | 764.6 | -80.6 |
| R00 141 020501010106 | Apoyo Municipal A La Educación Básica | 416.5 | 428.6 | -12.1 |
| P00 152 020608050101 | Coordinación Institucional Para La Igualdad De Género | 335.4 | 335.6 | -0.2 |
| N01 130 030201020201 | Fomento A Proyectos De Producción Rural | 842.2 | 932.7 | -90.5 |
| F00 124 030501030201 | Construcción De Carreteras Alimentadoras | 961.8 | 1,251.8 | -290.0 |

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 Zacualpan (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** | |
| 3,583.5 | 4,035.5 | 0.0 | 0.0 | -452.0 |

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 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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------|----------------|------------|------------|
| Ingreso Recaudado | | | | |
| Documento | Municipio | DIF | ODAS* | IMCUFIDE** |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado | 141,237.1 | 4,229.7 | 0.0 | 0.0 |
| Estado Analítico de Ingresos | 141,237.1 | 194.3 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | 4,035.5 | 0.0 | 0.0 |

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

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

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física 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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|-----------------|------------|------------|
| Documento | Egreso Ejercido | | | |
| | Municipio | DIF | ODAS* | IMCUFIDE** |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 141,517.7 | 3,331.9 | 0.0 | 0.0 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 141,517.7 | 4,587.5 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | -1,255.5 | 0.0 | 0.0 |

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

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

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física 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 Zacualpan | |
|------------------------|---|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 3 | El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 4 | El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 6 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 7 | Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto. |
| 8 | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto. |
| 9 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |
| 10 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado. |
| 11 | La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia. |
| 12 | Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados. |
| 13 | Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos. |
| 14 | Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral. |
| 15 | Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019. |

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



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

| Municipio de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 747.2 | 747.2 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 92,556.4 | 78,165.1 | 14,391.3 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,326.6 | 1,326.6 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 8,584.4 | 8,514.4 | 70.0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 109.9 | 109.9 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 879.4 | 879.4 | 0.0 |
| Otros Bienes Muebles | 20.0 | 20.0 | 0.0 |

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 Zacualpan (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 | 747.2 | 0.0 | 0.0 | 747.2 | 747.2 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 92,556.4 | 0.0 | 0.0 | 92,556.4 | 92,556.4 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,090.3 | 236.3 | 0.0 | 1,326.6 | 1,326.6 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 7,152.3 | 1,536.1 | 104.0 | 8,584.4 | 8,584.4 | 0.0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 109.9 | 0.0 | 0.0 | 109.9 | 109.9 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 879.4 | 0.0 | 0.0 | 879.4 | 879.4 | 0.0 |
| Otros Bienes Muebles | 0.0 | 20.0 | 0.0 | 20.0 | 20.0 | 0.0 |

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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|---------------|---------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 1,688.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 1,929.8 | 200.2 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | -241.4 | -200.2 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Municipio de Zacualpan | |
|------------------------|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presentan en un formato diferente al requerido. |
| 2 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 3 | En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00. |
| 4 | En el Inventario de Bienes Inmuebles se registran bienes en cuentas que no son vigentes en el Estado de México. |
| 5 | En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes. |
| 6 | En el Inventario de Bienes Muebles se registra 1 bien en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México. |
| 7 | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente. |
| 8 | En el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos. |
| 9 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información. |
| 10 | Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo. |
| 11 | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación. |
| 12 | Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles. |
| 13 | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles. |

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zacualpan

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 Zacualpan

Resultados de la Revisión Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan

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

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan, 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 Zacualpan

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

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Actividades muestran diferencias por un importe de 1.7 miles de pesos; por lo que la entidad no presenta los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50 |

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo, 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; 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 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 2,917.9 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 y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal no presenta comprobantes de pago por una diferencia de 65.8 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 1.2 miles de pesos.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 3 | 100 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan

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 Zacualpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|-------------------------------|------------|--|--------|
| Ingreso Recaudado 2019 | Importe Pagado en ADEFAS 2019 | Porcentaje | Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero | Cumple |
| 4,229.7 | 1.7 | 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 Zacualpan Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|------------------------|--|----------------|----------------|------------------------|
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 393.2 | 379.7 | 13.5 | Circulante | 2,783.1 | 2,452.9 | 330.2 |
| Efectivo y Equivalentes | 39.8 | 28.4 | 11.4 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,783.1 | 2,452.9 | 330.2 |
| Efectivo | 28.4 | 28.4 | 0.0 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 649.5 | 426.2 | 223.4 |
| Bancos/Tesorería | 11.4 | 0.0 | 11.4 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 15.5 | 15.5 | 0.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 338.4 | 336.3 | 2.1 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 2,021.5 | 1,933.3 | 88.2 |
| Inversiones Financieras de Corto Plazo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 96.5 | 77.9 | 18.7 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 77.2 | 77.2 | 0.0 | Total Pasivo | 2,783.1 | 2,452.9 | 330.2 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 261.2 | 259.1 | 2.1 | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 15.0 | 15.0 | 0.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | | |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 15.0 | 15.0 | 0.0 | Aportaciones | 602.0 | 602.0 | 0.0 |
| No Circulante | 1,761.0 | 1,891.3 | -130.3 | Aportaciones | 602.0 | 602.0 | 0.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 120.0 | 120.0 | 0.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | -1,230.9 | -784.0 | -447.0 |
| Edificios no Habitacionales | 120.0 | 120.0 | 0.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -447.0 | -439.1 | -7.9 |
| Bienes Muebles | 2,007.2 | 1,973.4 | 33.9 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -447.0 | -439.1 | -7.9 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 69.2 | 35.4 | 33.9 | Resultados de Ejercicios Anteriores | -784.0 | -344.9 | -439.1 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 387.9 | 387.9 | 0.0 | Resultados de Ejercicios Anteriores | -784.0 | -344.9 | -439.1 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,550.1 | 1,550.1 | 0.0 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | -628.9 | -181.9 | -447.0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -366.2 | -202.1 | -164.2 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -366.2 | -202.1 | -164.2 | | | | |
| Total Activo | 2,154.2 | 2,271.0 | -116.8 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 2,154.2 | 2,271.0 | -116.8 |

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | | | |
|---|----------------|----------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 189.9 | 116.0 | 189.9 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,035.5 | 2,892.4 | 1,143.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 4.3 | 0.0 | 4.3 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 4,229.7 | 3,008.5 | 1,221.3 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 4,373.8 | 3,144.8 | 1,229.0 |
| Servicios Personales | 3,072.6 | 2,403.0 | 669.5 |
| Materiales y Suministros | 752.7 | 421.6 | 331.1 |
| Servicios Generales | 548.5 | 320.1 | 228.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 129.0 | 172.8 | -43.8 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 1.7 | 0.0 | 1.7 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 164.2 | 129.9 | 34.3 |
| Inversión Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 8.0 | 0.0 | 8.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 4,676.7 | 3,447.6 | 1,229.1 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -447.0 | -439.1 | -7.9 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan

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 Zacualpan 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 | 2,154.2 | 2,783.1 | -628.9 | 4,229.7 | 4,676.7 | -447.0 |
| Diciembre | 2,154.2 | 2,783.1 | -628.9 | 4,229.7 | 4,675.0 | -445.2 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.7 | -1.7 |

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

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

Tabla 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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 2,271.0 | 2,271.0 | 0.0 |
| Pasivo | 2,452.9 | 2,452.9 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 602.0 | 602.0 | 0.0 |

Fuente: 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 Zacualpan 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 Zacualpan 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 | -1.0 |
| 1123 | Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo | -36.2 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | -2.9 |

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | | | | |
|--|---|--|---|------------|
| 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 | 2,154.2 | 2,154.2 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 2,783.1 | 2,783.1 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 602.0 | 602.0 | 0.0 |

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 Zacualpan | | | |
|--|--|---|---|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 |
| 1122 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 77.2 | 77.2 |
| 1123 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 332.4 | 332.4 |
| 1131 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 15.0 | 15.0 |
| 2111 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 426.2 | 426.2 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 15.5 | 15.5 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,955.0 | 1,955.0 |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 96.5 | 96.5 |

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 2,154.2 | 2,783.1 | -628.9 | 2,154.2 | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | |
|--|---|
| 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 | -447.0 |
| Estado de Actividades Comparativo | -447.0 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan 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) | | | | |
| -439.1 | -344.9 | -784.0 | -784.0 | -784.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | -628.9 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | -628.9 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 2,154.2 |
| Estado Analítico del Activo | 2,154.2 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | | |
|--|----------------|---------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 1,221.3 | 19.3 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 73.9 | 16.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,143.0 | 3.0 |
| Otros Orígenes de Operación | 4.3 | 0.0 |
| Aplicación | 1,229.1 | 77.4 |
| Servicios Personales | 669.5 | 92.1 |
| Materiales y Suministros | 331.1 | -55.3 |
| Servicios Generales | 228.4 | -150.0 |
| Ayudas Sociales | -43.8 | 60.7 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 44.0 | 129.9 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -7.9 | -58.1 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 164.2 | 0.0 |
| Otros Orígenes de Inversión | 164.2 | 0.0 |
| Aplicación | 36.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 33.9 | 0.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 2.1 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | 128.2 | 0.0 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 330.2 | 168.7 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 330.2 | 168.7 |
| Aplicación | 439.1 | 273.3 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 439.1 | 273.3 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | -108.9 | -104.6 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 11.4 | -162.7 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 28.4 | 191.2 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 39.8 | 28.5 |

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|--------------|--------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 0.0 | 13.5 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 11.4 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 2.1 |
| Activo no Circulante | 164.2 | 33.9 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 33.9 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 164.2 | 0.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 330.2 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 330.2 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 0.0 | 447.0 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 7.9 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 0.0 | 439.1 |
| Total | 494.4 | 494.4 |

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 2,452.9 | 2,783.1 |
| Pasivos a Corto Plazo | | | 2,452.9 | 2,783.1 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 2,452.9 | 2,783.1 |

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | | | | | |
|--|---------|-----------|------------|---|--------|
| al 31 de diciembre de 2019 | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| Egreso Aprobado (Servicios Personales) | | Variación | Porcentaje | Artículo 10 Fracción I inciso b PIB | Cumple |
| 2018 | 2019 | | | | |
| 2,442.7 | 2,820.7 | 378.0 | 15.5% | 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 Zacualpan | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------|
| 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 Zacualpan (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 | 11.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 0.0 | 11.7 | 11.7 | 0.0 | 13/05/2019 |
| Febrero | 11.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.7 | 0.0 | 11.9 | 11.9 | 0.0 | 25/06/2019 |
| Marzo | 11.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 11.1 | 0.0 | 11.1 | |
| Abril | 11.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 11.1 | 11.1 | 0.0 | 13/05/2019 |
| Mayo | 10.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 10.5 | 10.5 | 0.0 | 17/06/2019 |
| Junio | 12.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.2 | 12.1 | 12.5 | -0.4 | 22/07/2019 |
| Julio | 15.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 15.3 | 15.3 | 0.0 | 19/08/2019 |
| Agosto | 13.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 13.5 | 13.5 | 0.0 | 17/09/2019 |
| Septiembre | 14.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14.7 | 15.5 | -0.9 | 13/12/2019 |
| Octubre | 14.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14.1 | 0.0 | 14.1 | |
| Noviembre | 14.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14.8 | 0.0 | 14.8 | |
| Diciembre | 28.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.2 | 27.0 | 0.0 | 27.0 | |
| TOTAL | 168.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.2 | 1.4 | 167.9 | 102.1 | 65.8 | |

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

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



Tabla 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 Zacualpan | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual | | | | | | | | | | | | | |
| Mes | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados | 18 | 18 | 18 | 18 | 17 | 19 | 21 | 20 | 22 | 22 | 22 | 22 | 20 |

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | | | |
|---|-----------------|---|--|
| ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos | | | |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 1,639.1 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 0.0 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 1,090.5 | | |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | 0.0 | | |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos | 0.0 | | |
| Total | | | 2,729.6 |
| Promedio mensual | | | 227.5 |

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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



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

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

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

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

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

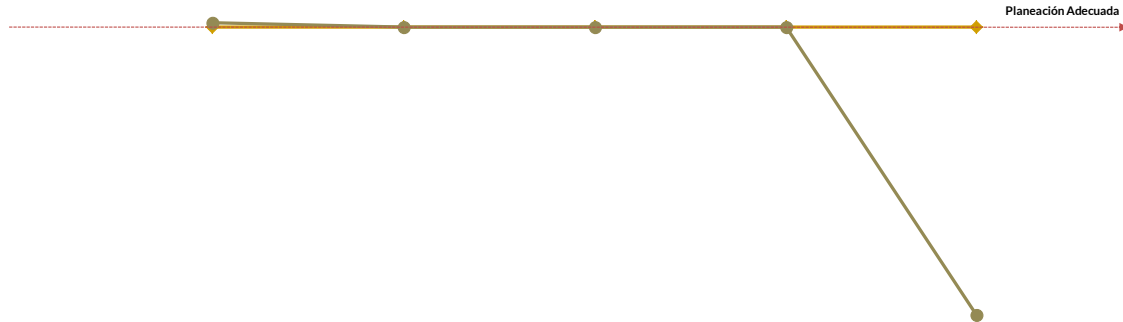
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra contraloría interna con ejecución de 25.0 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





| | A00 | B00 | C00 | E00 | G00 |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Egreso Ejercido % | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| Cumplimiento Metas % | 101.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 25.0 |

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

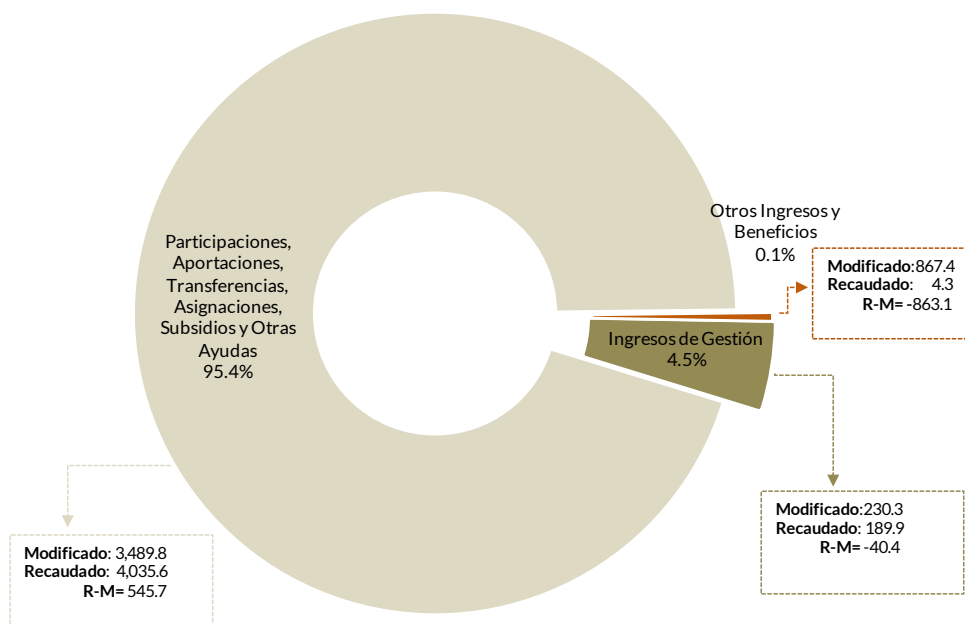
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 4,229.7 miles de pesos de los cuales el 95.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que son los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

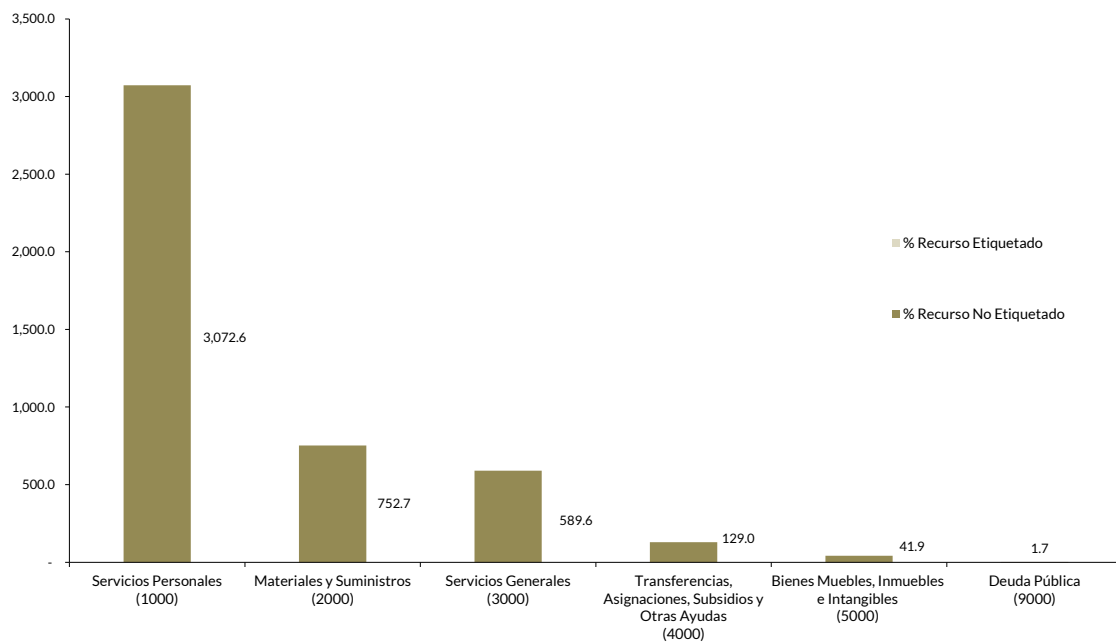
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,221.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 4,587.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,072.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

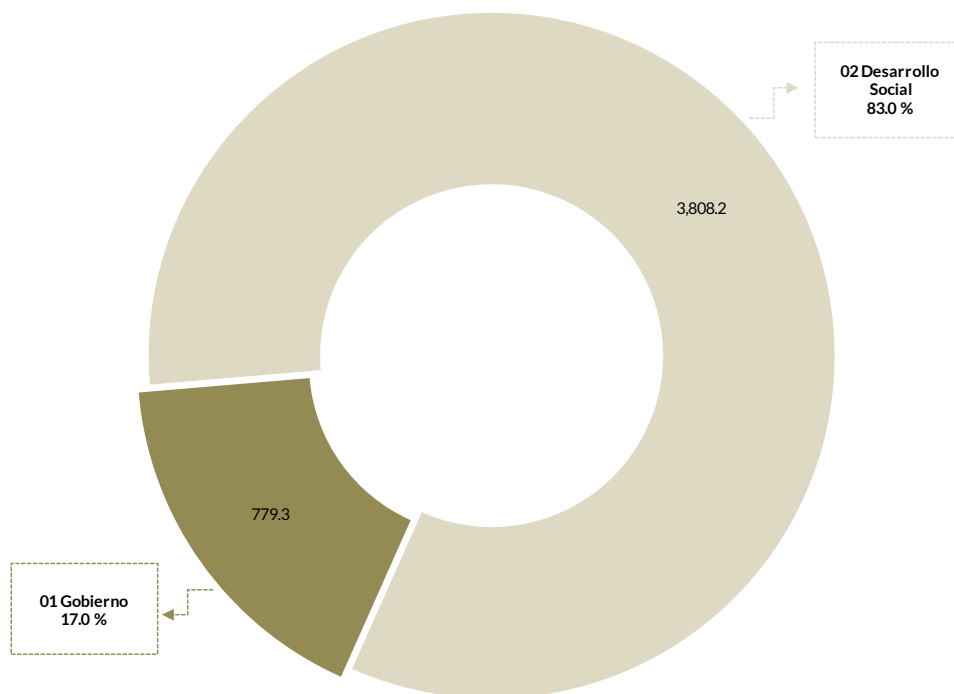
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,242.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 83.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y Reporte de Depreciación difieren; asimismo, la entidad no realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable correspondiente de la cuenta edificios no habitacionales.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 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 33.8 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 a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 4 | 100.0 |

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100.0 |

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 14 | 100.0 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 10 | 10 | 100.0 |

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2724/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3833/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4768/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

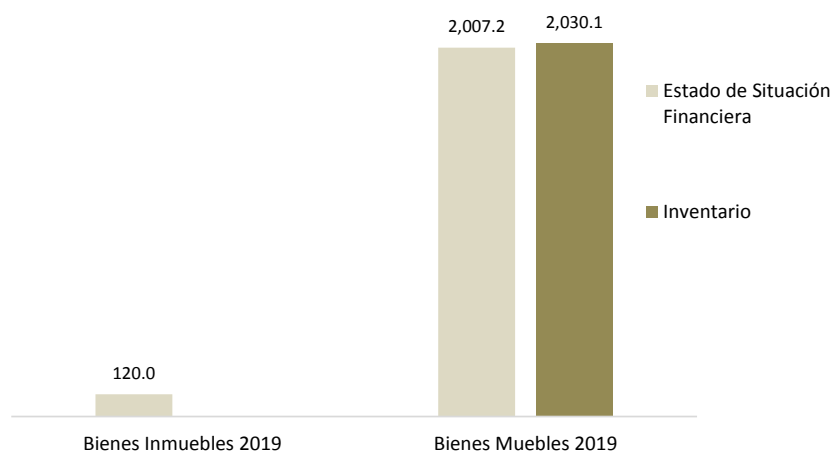
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 29 | 17 | 58.6 |



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 120.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 22.9 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en las cuentas 1233 edificios no habitacionales y 1241 mobiliario y equipo de administración.



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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0.0 |



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los 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 9 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4230/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1539/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 16 | 64.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100 | Ingresos de gestión | 230.3 | 189.9 | -40.4 | -17.5 |

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 Zacualpan | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos) | | | Metas | | | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas | | | |
| Ingreso Recaudado | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas | Ejecutadas | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| 4,229.7 | 4,587.5 | -357.7 | 471,506 | 471,543 | 37 | 0 | 10 | 61 | 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 Zacualpan | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-------------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 1,383.2 | 1,383.2 | 100.0 | 104 | 105 | 101.0 | -1.0 |
| B00 Dirección General | 927.9 | 927.9 | 100.0 | 12 | 12 | 100.0 | 0.0 |
| C00 Tesorería | 655.1 | 655.1 | 100.0 | 14 | 14 | 100.0 | 0.0 |
| E00 Área de Operación | 1,497.1 | 1,497.1 | 100.0 | 471,364 | 471,409 | 100.0 | 0.0 |
| G00 Contraloría Interna | 124.1 | 124.1 | 100.0 | 12 | 3 | 25.0 | 75.0 |
| Total | 4,587.5 | 4,587.5 | 100.0 | 471,506 | 471,543 | 100.0 | -0.0 |

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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|---|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 3,720.1 | 4,587.5 | -867.4 | No |

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|---|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 3,720.1 | 4,587.5 | -867.4 | No |

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------|------------|--------------|-----------|---------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 3,720.1 | 4,587.5 | 0.0 | 258.6 | 4,328.9 | 4,587.5 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 3,720.1 | 4,587.5 | 0.0 | 258.6 | 4,328.9 | 4,587.5 |
| Administrativa | 3,720.1 | 4,587.5 | 0.0 | 258.6 | 4,328.9 | 4,587.5 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 3,720.1 | 4,587.5 | 0.0 | 258.6 | 4,328.9 | 4,587.5 |

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 230.3 | 230.3 | 189.9 | -40.4 | -17.5 |
| 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 | 230.3 | 230.3 | 189.9 | -40.4 | -17.5 |
| 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 | 3,489.8 | 3,489.8 | 4,035.5 | 545.7 | 15.6 |
| Ingresos Federales | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,489.8 | 3,489.8 | 4,035.5 | 545.7 | 15.6 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 867.4 | 4.3 | -863.1 | -99.5 |
| Ingresos Financieros | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | 0.0 | 867.4 | 0.0 | -867.4 | -100.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 0.0 | 4.3 | 4.3 | 100.0 |
| Total | 3,720.1 | 4,587.5 | 4,229.7 | -357.7 | -7.8 |

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|----------------|----------------|---------------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 116.0 | 189.9 | 73.9 | 63.7 |
| 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 | 116.0 | 189.9 | 73.9 | 63.7 |
| 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 | 2,892.4 | 4,035.5 | 1,143.1 | 39.5 |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,892.4 | 4,035.5 | 1,143.1 | 39.5 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 4.3 | 4.3 | 100.0 |
| Ingresos Financieros | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 4.3 | 4.3 | 100.0 |
| Total | 3,008.4 | 4,229.7 | 1,221.3 | 40.6 |

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|------------------------|------------|
| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Egresos 2019 | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido * | Ejercido - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 2,820.7 | 3,072.6 | 0.0 | 258.6 | 2,814.0 | 3,072.6 | 0.0 | 0.0 |
| Materiales y Suministros | 345.2 | 752.7 | 0.0 | 0.0 | 752.7 | 752.7 | 0.0 | 0.0 |
| Servicios Generales | 494.2 | 589.6 | 0.0 | 0.0 | 589.6 | 589.6 | 0.0 | 0.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 60.0 | 129.0 | 0.0 | 0.0 | 129.0 | 129.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0.0 | 41.9 | 0.0 | 0.0 | 41.9 | 41.9 | 0.0 | 0.0 |
| Inversión Pública | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 0.0 | 1.7 | 0.0 | 0.0 | 1.7 | 1.7 | 0.0 | 0.0 |
| Total | 3,720.1 | 4,587.5 | 0.0 | 258.6 | 4,328.9 | 4,587.5 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 2,431.2 | 3,072.6 | 641.4 | 26.4 |
| Materiales y Suministros | 421.6 | 752.7 | 331.1 | 78.5 |
| Servicios Generales | 319.0 | 589.6 | 270.6 | 84.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 172.8 | 129.0 | -43.8 | -25.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0.0 | 41.9 | 41.9 | 100.0 |
| Inversión Pública | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 0.0 | 1.7 | 1.7 | 100.0 |
| Total | 3,344.6 | 4,587.5 | 1,242.9 | 37.2 |

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 817.2 | 779.3 | 0.0 | 36.8 | 742.4 | 779.3 |
| 02 Desarrollo Social | 2,902.9 | 3,808.2 | 0.0 | 221.7 | 3,586.5 | 3,808.2 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 3,720.1 | 4,587.5 | 0.0 | 258.6 | 4,328.9 | 4,587.5 |

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 366.2 | 491.5 | 493.6 |
| Bienes Inmuebles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 1,973.4 | 120.0 |
| 2018 | 1,973.4 | 120.0 |
| 2019 | 2,007.2 | 120.0 |

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 Zacualpan

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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|--|------------|--|------------|
| Fuente | Ingresos | | Egresos | |
| | Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos | | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública | 4,587.5 | 4,229.7 | 4,587.5 | 4,587.5 |
| Diciembre | 4,587.5 | 4,229.7 | 4,587.5 | 4,587.5 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 4,587.5 | 4,587.5 | 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 Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|------------|----------|------------|
| Concepto | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos | 4,587.5 | 4,587.5 | 0.0 |

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| No. de Proyectos Realizados | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 17 | 4,587.5 | 4,587.5 | 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
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | |
|--|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral. |
| 3 | El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 6 | Se 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. |
| 7 | 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. |
| 8 | Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto. |
| 9 | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto. |
| 10 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |
| 11 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado. |
| 12 | El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre |

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Edificios no Habitacionales | 120.0 | 0.0 | 120.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 69.2 | 92.1 | -22.9 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 387.9 | 387.9 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,550.1 | 1,550.1 | 0.0 |

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

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

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (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 | 120.0 | 0.0 | 0.0 | 120.0 | 120.0 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 35.4 | 33.9 | 0.0 | 69.3 | 69.2 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 387.9 | 0.0 | 0.0 | 387.9 | 387.9 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,550.1 | 0.0 | 0.0 | 1,550.1 | 1,550.1 | 0.0 |

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

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



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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 33.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 28.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 5.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan | |
|--|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido. |
| 2 | El Inventario de Bienes Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 3 | En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada. |
| 4 | En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019). |
| 5 | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente. |
| 6 | En el inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos. |
| 7 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información. |
| 8 | Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles. |
| 9 | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles. |

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



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Zinacantepec

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zinacantepec

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Zinacantepec

Resultados de la Revisión

Municipio de Zinacantepec

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 1.3 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.

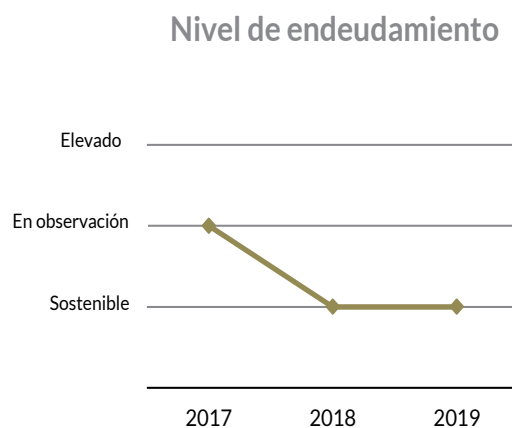


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

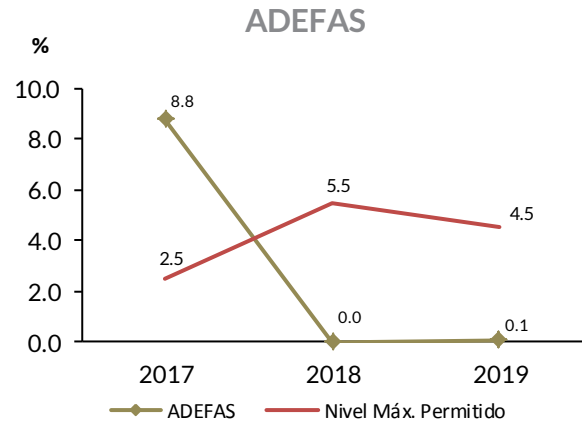
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Zinacantepec registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

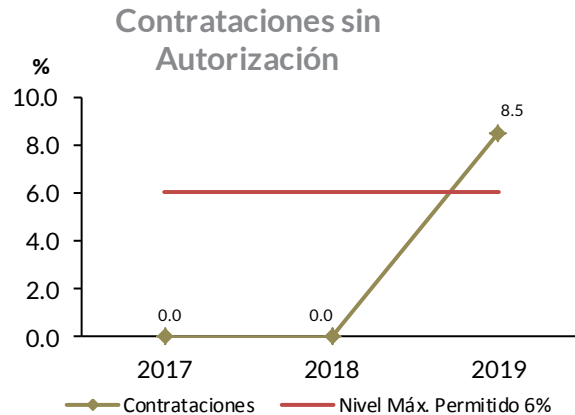
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas 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 excedió en un 2.5 por ciento el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

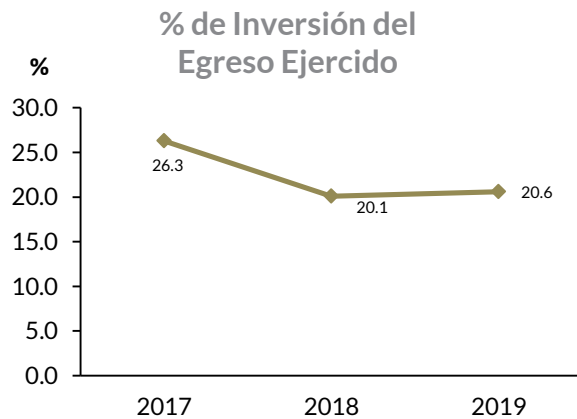
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 77.0 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 3.7 puntos porcentuales.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 20.6 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 0.5 puntos porcentuales.

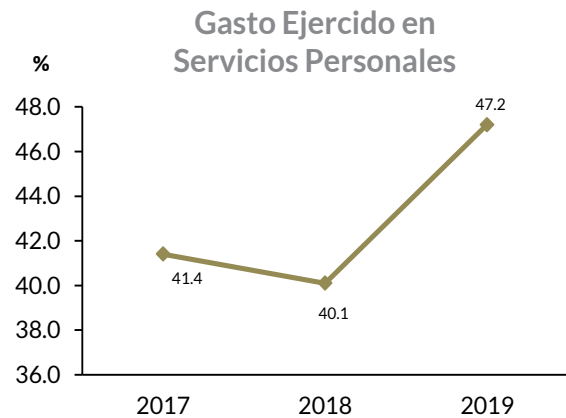


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 47.2 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 7.1 puntos porcentuales.

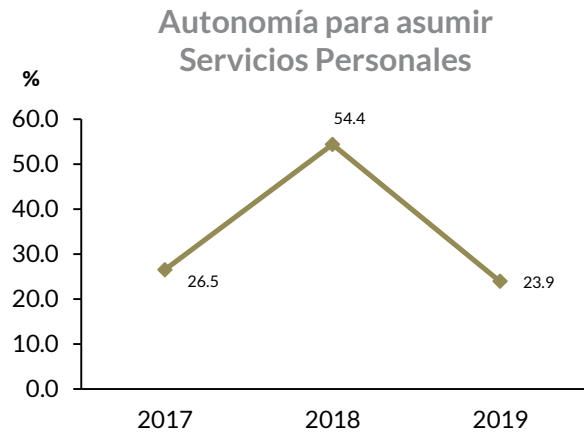
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.5 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



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 23.9 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 30.5 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la información publicada en la gaceta de Gobierno del 31 de enero de 2019 que establece los lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM) y sus criterios de aplicación para el ejercicio fiscal 2019, se identifica que el Municipio de Zinacantepec, se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM). Sin embargo, a través del Oficio número OSFEM/AS/302/20 y del Oficio número 2070400002003050000L/0240/2020, de fecha 03 de noviembre de 2020 en vías de colaboración, se solicitó un informe referente al porcentaje aplicado a la entidad municipal, mismo que no fue proporcionado.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Municipio de Zinacantepec, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión Municipio de Zinacantepec

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; 1112 Bancos/Tesorería no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo ; por un importe total de 69,833.3 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre la suma del valor de las cuentas contables del activo y la suma del valor de las cuentas contables del pasivo más la suma del valor de las cuentas de la hacienda pública/patrimonio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que difiere del que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo; por lo que la entidad no cumple con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja diferencia con el origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera por un importe de 31,911.6 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 5 | 3 | 60 |



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 PAD, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

SalDOS del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 93.4 por ciento y en servicios generales el 1.6 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- De la verificación a los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Estatales: durante el ejercicio, se identificó que fueron ejercidos en su totalidad, de acuerdo a lo estipulado en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México y una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua; por lo cual éste será el responsable de enterar el fideicomiso FIPASAHM.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia neta con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por un importe de 113.6 miles de pesos, y con la Secretaría de Finanzas y CAEM por un importe de 113.6 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0 |



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

(Tabla 29. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los ingresos por financiamientos, se identificó que la entidad municipal no realizó el registro de su financiamiento contratado con BANSI S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, por un importe de 31,512.8 miles de pesos en el Registro Público Único y Registro de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México, por lo que la entidad incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, presentando saldos imprecisos que impiden conocer el endeudamiento total por financiamientos a corto y largo plazo.

Durante el análisis realizado a los ingresos por financiamientos, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a largo plazo en el ejercicio 2005 con BANOBRAS, por un importe de 136,036.2 miles de pesos, a una tasa de 1.3 por ciento; del cual amortizó al capital un importe de 9,817.8 miles de pesos y se pagaron intereses por un importe de 10,040.4 miles de pesos, quedando un saldo por pagar de 107,112.5 miles de pesos.

Asimismo, se identificó que la entidad municipal contrató dos financiamientos a corto plazo en el ejercicio 2019 con BANORTE, por un importe de 10,000.0 miles de pesos, a una tasa de TIEE 28 días; del cual amortizó al capital un importe de 5,833.3 miles de pesos y se pagaron intereses por un importe de 430.0 miles de pesos, quedando un saldo por pagar de 4,166.7 miles de pesos. El segundo financiamiento a corto plazo se contrató con BANSI S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, por un importe de 31,512.8 miles de pesos, a una tasa de TIEE 28 días 1.3; del cual no se ha amortizado al capital ni pagado intereses.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50 |



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

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

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 3 | 100 |



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

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 3,695.8 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 182.7 miles de pesos.

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

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

(Tabla 32. Apéndice II)

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

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al registro del subsidio en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que el porcentaje de recursos asignado al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación del Instituto, número 94, de fecha 25 de noviembre de 2004.

| 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 Zinacantepec

Tabla 1
Razón de Solvencia

| Fórmula | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|------|------|
| <u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante | 2.6 | 7.3 | 1.3 |

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

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos) | | | | |
|---|--|-------|-------------------------------|-------|
| Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición | | | Resultado | Rango |
| = | $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$ | X 100 | $\frac{142,791.9}{398,887.3}$ | 35.8% |
| | | | | Bajo |

| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos) | | | | |
|---|--|-------|------------------------------|-------|
| Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición | | | Resultado | Rango |
| = | $\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$ | X 100 | $\frac{22,237.3}{398,887.3}$ | 5.6% |
| | | | | Medio |

| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos) | | | | |
|---|---|-------|------------------------------|-------|
| Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales | | | Resultado | Rango |
| = | $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$ | X 100 | $\frac{-3,176.8}{652,870.0}$ | -0.5% |
| | | | | 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 Zinacantepec 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 |
| 652,870.0 | 748.4 | 0.1% | 4.5% | Si |

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

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

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

| Municipio de Zinacantepec 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) |
| 632,435.7 | 142,791.9 | 489,643.7 | 6% | 29,378.6 | 41,512.8 | 8.5% | -12,134.2 |

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

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



Tabla 5
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | |
|---|-----------------|--------------|--------------------------------------|------------------|------|
| Ejercicio | Participaciones | Aportaciones | Total Participaciones y Aportaciones | Ingresos Totales | % |
| 2017 | 234,225.6 | 182,365.3 | 416,590.9 | 615,051.0 | 67.7 |
| 2018 | 262,573.1 | 225,180.0 | 487,753.1 | 665,701.1 | 73.3 |
| 2019 | 267,238.3 | 235,622.7 | 502,861.0 | 652,870.0 | 77.0 |

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

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|-------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio | Inversión Pública | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 154,183.5 | 587,316.1 | 26.3 |
| 2018 | 131,737.0 | 655,705.8 | 20.1 |
| 2019 | 134,148.2 | 649,694.2 | 20.6 |

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

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



Tabla 7
Gasto ejercido en Servicios Personales

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|--|--------------------------|------|
| Ejercicio | Gasto ejercido en Servicios Personales | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 242,905.0 | 587,316.1 | 41.4 |
| 2018 | 262,662.2 | 655,705.8 | 40.1 |
| 2019 | 306,904.0 | 649,694.2 | 47.2 |

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

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

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|---------------------|--------------------------------|------|
| Ejercicio | Ingresos de Gestión | Gastos de Servicios Personales | % |
| 2017 | 64,471.1 | 242,905.0 | 26.5 |
| 2018 | 142,833.9 | 262,662.2 | 54.4 |
| 2019 | 73,218.6 | 306,904.0 | 23.9 |

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.

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

Tabla 9
Programa Especial FEFOM

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------|-------------------------|-------------------------------|------|---------|-----|-----|-------------------------|--------------------|-----|
| FEFOM 2019 EAI | FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido (A) | Penalización (B) | Total Liberado (A-B) | Aplicación de la Penalización | | | | | | | |
| | | | | Pago de ISR | CAEM | ISSEMYM | CFE | GEM | Amortización de Crédito | Total Penalización | |
| 15,637.2 | 15,637.2 | | 15,637.2 | | | | | | | | 0.0 |
| Porcentaje | | | | | | | | | | | 0.0 |

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

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



Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Municipio de Zinacantepec | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------------|--|------------------|------------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 121,587.7 | 71,635.7 | 49,952.0 | Circulante | 97,175.0 | 9,876.4 | 87,298.7 |
| Efectivo y Equivalentes | 53,809.6 | 5,951.9 | 47,857.6 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 61,373.8 | 9,876.4 | 51,497.4 |
| Efectivo | 645.0 | 1,133.1 | -488.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 821.7 | 22.1 | 799.6 |
| Bancos/Tesorería | 20,066.1 | 2,484.7 | 17,581.4 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 16,429.5 | 4,203.4 | 12,226.0 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 30,764.4 | 0.0 | 30,764.4 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 16,591.9 | 0.0 | 16,591.9 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2,334.1 | 2,334.1 | 0.0 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 12,375.2 | 84.6 | 12,290.6 |
| | | | | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 15,155.5 | 5,566.2 | 9,589.3 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 64,650.2 | 63,450.4 | 1,199.8 | | | | |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 35.6 | 4,512.5 | -4,476.8 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 35,679.5 | 0.0 | 35,679.5 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 64,614.6 | 58,937.9 | 5,676.7 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 35,679.5 | 0.0 | 35,679.5 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 3,115.0 | 2,220.5 | 894.5 | Otros Pasivos a Corto Plazo | 121.7 | 0.0 | 121.7 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 3,115.0 | 2,220.5 | 894.5 | Ingresos por Clasificar | 121.7 | 0.0 | 121.7 |
| | | | | | | | |
| Almacenes | 12.9 | 12.9 | 0.0 | No Circulante | 107,112.6 | 116,930.4 | -9,817.8 |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 12.9 | 12.9 | 0.0 | Deuda Pública a Largo Plazo | 107,112.6 | 116,930.4 | -9,817.8 |
| | | | | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 107,112.6 | 116,930.4 | -9,817.8 |
| No Circulante | 246,033.8 | 183,348.2 | 62,685.6 | Total Pasivo | 204,287.6 | 126,806.7 | 77,480.8 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 198,635.6 | 137,559.9 | 61,075.7 | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| Terrenos | 77,901.2 | 77,901.2 | 0.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 163,333.9 | 128,177.1 | 35,156.8 |
| Edificios no Habitacionales | 58,134.3 | 58,134.3 | 0.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 31,911.6 | -31,911.6 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 62,600.1 | 1,524.4 | 61,075.7 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 31,911.6 | -31,911.6 |
| Bienes Muebles | 97,543.2 | 83,993.9 | 13,549.3 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 163,333.9 | 96,265.5 | 67,068.4 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 12,331.0 | 12,282.2 | 48.8 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 163,333.9 | 96,265.5 | 67,068.4 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 59.9 | 59.9 | 0.0 | | | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 210.9 | 210.9 | 0.0 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 163,333.9 | 128,177.1 | 35,156.8 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 69,618.5 | 58,442.2 | 11,176.3 | | | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 4,673.2 | 4,673.2 | 0.0 | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 10,629.0 | 8,304.9 | 2,324.1 | | | | |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 20.7 | 20.7 | 0.0 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -50,145.1 | -38,205.7 | -11,939.4 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -9,592.2 | -7,673.7 | -1,918.4 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -40,552.9 | -30,532.0 | -10,021.0 | | | | |
| Total Activo | 367,621.5 | 254,983.8 | 112,637.6 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 367,621.5 | 254,983.8 | 112,637.6 |

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

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



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

| Municipio de Zinacantepec | | | |
|---|------------------|------------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 73,218.6 | 142,833.9 | -69,615.3 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 534,247.4 | 510,123.4 | 24,124.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 3,891.2 | 2,963.6 | 927.5 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 611,357.2 | 655,920.9 | -44,563.8 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 429,051.8 | 349,437.0 | 79,614.8 |
| Servicios Personales | 306,904.0 | 262,662.2 | 44,241.8 |
| Materiales y Suministros | 25,606.7 | 19,021.9 | 6,584.9 |
| Servicios Generales | 96,541.0 | 67,752.9 | 28,788.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 63,508.5 | 127,064.1 | -63,555.6 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 10,470.6 | 11,735.9 | -1,265.4 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 11,939.4 | 10,193.1 | 1,746.3 |
| Inversión Pública | 59,523.1 | 124,494.6 | -64,971.5 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 1,084.6 | -1,084.6 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 574,493.4 | 624,009.3 | -49,515.9 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 36,863.8 | 31,911.6 | 4,952.2 |

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Zinacantepec

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

| Municipio de Zinacantepec 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 | 367,621.5 | 204,287.6 | 163,333.9 | 611,357.2 | 574,493.4 | 36,863.8 |
| Diciembre | 367,621.5 | 204,287.6 | 163,333.9 | 611,357.2 | 574,493.4 | 36,863.8 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 254,983.8 | 254,983.8 | 0.0 |
| Pasivo | 126,806.7 | 126,806.7 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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



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

| Municipio de Zinacantepec 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 Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|--|----------|--|
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 |

| | | |
|------|------------------|----------|
| 1112 | Bancos/Tesorería | -1,499.5 |
|------|------------------|----------|

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 Zinacantepec | | | | |
|---|---|--|---|------------|
| 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 | 367,621.5 | 367,621.5 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 204,287.6 | 204,287.6 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zinacantepec | | | |
|---|--|---|---|
| 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 | 58,911.8 | 58,911.8 |
| 1134 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 2,220.5 | 2,220.5 |
| 2111 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 22.1 | 22.1 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 3,961.1 | 3,961.1 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 3.0 | 3.0 |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,714.9 | 4,714.9 |

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 Zinacantepec | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 367,621.5 | 204,287.6 | 163,333.9 | 367,621.5 | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zinacantepec | |
|--|-------------------------------------|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | |
| (Miles de pesos) | |
| Estado Financiero | Resultado del Ejercicio (ahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 0.0 |
| Estado de Actividades Comparativo | 36,863.8 |
| Diferencia: | -36,863.8 |

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

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



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

| Municipio de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|--|--|---------------|--|----------|--|--|--|
| Ejercicio 2018 | | | Ejercicio 2019 | | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A) | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) | | | | |
| 31,911.6 | 96,265.5 | 128,177.1 | 163,333.9 | 35,156.8 | 0.0 | 35,156.8 | |

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

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

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

| Municipio de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|----------------------|
| Estado Financiero | Importe ² |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 163,333.9 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 163,333.9 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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

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

| Municipio de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|----------------------|
| Estado Financiero | Importe ² |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 367,621.5 |
| Estado Analítico del Activo | 367,621.5 |
| Diferencia: | 0.0 |

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Municipio de Zinacantepec | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 1,132,123.5 | 1,219,729.5 |
| Impuestos | 48,918.6 | 113,617.2 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | -1.1 | 23,669.6 |
| Contribuciones de Mejoras | 23,056.3 | 798.8 |
| Derechos | 843.8 | 718.9 |
| Productos de Tipo Corriente | 424.9 | 472,130.6 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 528,305.4 | 0.0 |
| Otros Orígenes de Operación | 530,575.6 | 608,794.5 |
| Aplicación | 1,002,408.2 | 1,101,520.7 |
| Servicios Personales | 293,370.9 | 270,360.7 |
| Materiales y Suministros | 23,947.6 | 19,018.6 |
| Servicios Generales | 86,210.3 | 67,260.5 |
| Subsidios y Subvenciones | 64,026.1 | 127,064.1 |
| Participaciones | 0.0 | 227.6 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 534,853.3 | 617,589.2 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 129,715.2 | 118,208.9 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 983,588.9 | 338,088.6 |
| Otros Orígenes de Inversión | 983,588.9 | 338,088.6 |
| Aplicación | 1,096,959.3 | 470,671.9 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 102,691.6 | 124,306.7 |
| Bienes Muebles | 12,516.3 | 6,845.6 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 981,751.4 | 339,519.5 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -113,370.4 | -132,583.3 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 31,512.8 | 0.0 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 31,512.8 | 0.0 |
| Aplicación | 0.0 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 31,512.8 | 0.0 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 47,857.6 | -14,374.4 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 5,951.9 | 20,326.3 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 53,809.5 | 5,951.9 |

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Municipio de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|--|---------------------|-------------------------|
| Concepto | Origen ² | Aplicación ² |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 0.0 | 49,952.0 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 47,857.6 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 1,199.8 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.0 | 894.5 |
| Activo no Circulante | 11,939.4 | 74,625.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 61,075.7 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 13,549.3 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 11,939.4 | 0.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 87,298.7 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 51,497.4 | 0.0 |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 35,679.5 | 0.0 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 121.7 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 9,817.8 |
| Deuda Pública a Largo Plazo | 0.0 | 9,817.8 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 35,156.8 | 0.0 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 4,952.2 | 0.0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 30,204.6 | 0.0 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0.0 | 0.0 |
| Total | 134,394.9 | 134,394.9 |

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Municipio de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 9,876.4 | 97,175.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 9,876.4 | 97,175.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 116,930.4 | 107,112.6 |
| Instituciones de Crédito: | | | 116,930.4 | 107,112.6 |
| 2233-0001-0001-0000-0002 | M.N. | CREDITO No. 12395 (BANOBRAS) | 116,930.4 | 107,112.6 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 116,930.4 | 107,112.6 |
| Otros Pasivos: | | | 0.0 | 0.0 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 126,806.7 | 204,287.6 |

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

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



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

Tabla 15

| Municipio de Zinacantepec 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 | 62,600.1 | 0.0 | 62,600.1 |
| Informe Anual de Construcciones en Proceso | 62,600.1 | 0.0 | 62,600.1 |
| Diferencia: | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 16

| Municipio de Zinacantepec 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 Zinacantepec 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 Zinacantepec 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 Zinacantepec 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 Zinacantepec 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 | | | | |
| 260,472.4 | 287,721.9 | 27,249.6 | 10.5% | 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 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

| Municipio de Zinacantepec Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|-------------------------------------|--|-----------------------|-------------|
| Concepto | Estado Analítico de Ingresos (A) | Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B) | Diferencia C=(A-B) | Comentarios |
| Participaciones | | | | |
| Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores | 4,942.3 | 4,942.3 | 0.0 | |
| Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados | 213.9 | 213.9 | 0.0 | |
| Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas | 458.6 | 458.6 | 0.0 | |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 0.0 | 3,127.4 | -3,127.4 | |
| Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM) | 15,637.2 | 15,637.2 | 0.0 | |
| A la venta final de bebidas con contenido alcohólico | 270.2 | 270.2 | 0.0 | |
| Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) | 11,654.0 | 11,654.0 | 0.0 | |
| Total Neto: | 33,176.1 | 36,303.6 | -3,127.4 | |

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

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

Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

| Municipio de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------------------------|--|-----------------------|
| Recursos Estatales | Ingreso Recaudado | | Diferencia C=(A-B) |
| | Estado Analítico de Ingresos (A) | Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B) | |
| Estatales | | | |
| FEFOM | 15,637.2 | 15,637.2 | 0.0 |
| Totales | 15,637.2 | 15,637.2 | 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 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

| Municipio de Zinacantepec | | | | | | |
|---|---|----------------------|---|---|---|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | |
| Recursos | Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A) | Egreso Pagado (B) | Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C) | | Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2) | Diferencia E=(A-B-D) |
| | | | Bancos (C1) | Inversiones/ Cheques de caja (C2) | | |
| Estatales | | | | | | |
| FEFOM | 15,637.2 | 15,637.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 15,637.2 | 15,637.2 | 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 24
Recursos Estatales

| Municipio de Zinacantepec | |
|---|-----------------|
| 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 | 244.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,228.3 |
| Inversión Pública | 12,382.5 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0.0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 |
| Deuda Pública | 781.9 |
| Total | 15,637.2 |

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

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



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

| Municipio de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|---|--|--|---|---|---|
| Recursos | Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A) | Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B) | Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C) | Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C) | Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F) | Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F) |
| Estatales | | | | | | |
| FEFOM | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| PAD | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia de Recursos Estatales | 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 cuentas de FEFOM y PAD no presentan saldo al cierre del ejercicio.

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

| Municipio de Zinacantepec 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 | 0.0 | | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

Nota: La entidad cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, el cual será el responsable de enterar el fideicomiso.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

| Municipio de Zinacantepec | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------------------|---|--|
| 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 | 1,047.5 | 1,047.5 | 1,047.5 | 0.0 | 0.0 |
| Marzo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Abril | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Mayo | 1,047.5 | 1,047.5 | 1,047.5 | 0.0 | 0.0 |
| Junio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Julio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Agosto | 1,207.2 | 1,150.4 | 1,150.4 | 56.8 | 56.8 |
| Septiembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Octubre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Noviembre | 1,150.4 | 1,150.4 | 1,150.4 | 0.0 | 0.0 |
| Diciembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 4,452.6 | 4,395.8 | 4,395.8 | 56.8 | 56.8 |
| Diferencia de Retenciones CONAGUA | | | | | 113.6 |

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

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

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

| Municipio de Zinacantepec | | | | | |
|---|---------------|--------------|----------------------------|--|--|
| 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 | 73.3 | 73.3 | 73.3 | 0.0 | 0.0 |
| Febrero | 67.3 | 67.3 | 67.3 | 0.0 | 0.0 |
| Marzo | 79.8 | 79.8 | 79.8 | 0.0 | 0.0 |
| Abril | 69.2 | 69.2 | 69.2 | 0.0 | 0.0 |
| Mayo | 229.3 | 229.3 | 229.3 | 0.0 | 0.0 |
| Junio | 38.4 | 38.4 | 38.4 | 0.0 | 0.0 |
| Julio | 58.0 | 58.0 | 58.0 | 0.0 | 0.0 |
| Agosto | 0.0 | 56.8 | 56.8 | -56.8 | -56.8 |
| Septiembre | 71.7 | 71.7 | 71.7 | 0.0 | 0.0 |
| Octubre | 56.9 | 56.9 | 56.9 | 0.0 | 0.0 |
| Noviembre | 47.9 | 47.9 | 47.9 | 0.0 | 0.0 |
| Diciembre | 58.4 | 58.4 | 58.4 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 850.3 | 907.1 | 907.1 | -56.8 | -56.8 |
| Diferencia Neta de Retenciones CAEM | | | | | -113.6 |

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

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



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

| Municipio de Zinacantepec (Miles de Pesos) | | | | | |
|---|------------------------------|---|--|-------------|------------------------------|
| Concepto | Institución Financiera | | | | |
| | Corto Plazo | | | Largo Plazo | |
| | BANORTE | BANSI S.A INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE | | | BANOBRAS |
| Monto Contratado | 10,000.0 | 31,512.8 | | | 136,036.2 |
| Fecha de Inicio | 27 DE MAYO 2019 | 4 DE DICIEMBRE 2019 | | | 03/11/2005 |
| Plazo | 365 DIAS | 365 DIAS | | | 150 meses |
| Tasa de Interés | TIIE 28 DIAS | TIIE 28 DIAS | | | TIIE 28 DIAS+1.3 % |
| Fecha de Vencimiento | 27/052020 | 04/12/2020 | | | 2017 |
| Fuente o Garantía de Pago | PARTICIPACIONES FEDERALES | PARTICIPACIONES FEDERALES | | | PARTICIPACIONES FEDERALES |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2018 | 0.0 | 0.0 | | | 116,930.3 |
| Disposiciones durante el ejercicio 2019 | 10,000.0 | 31,512.8 | | | 0.0 |
| Total de Financiamiento alcanzado a 2019 | 10,000.0 | 31,512.8 | | | 116,930.3 |
| Pago de Intereses del ejercicio 2019 | 430.2 | 0.0 | | | 10,040.4 |
| Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019 | 5,833.3 | 0.0 | | | 9,817.8 |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | 4,166.7 | 31,512.8 | | | 107,112.5 |
| Cuenta Contable de registro del Financiamiento | 2131-1-1-0-1 | 2131-1-3-0-1 | | | 2233-1-1-2 |
| Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF | 0.0 | 0.0 | | | 107,112.5 |
| Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI | 10,000.0 | 31,512.8 | | | 0.0 |
| Registro contable importe del financiamiento del ejercicio | 10,000.0 | 31,512.8 | | | 0.0 |
| Diferencia Contable & Presupuestal | 0.0 | 0.0 | | | 0.0 |
| Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México. | Si | No | | | Si |
| Importe informado en el Registro Público Único | 10,000.0 | 0.0 | | | 0.0 |

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

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



Tabla 30
Confirmación de Saldos con entidades externas

| Municipio de Zinacantepec | | | |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| CFE | 56.8 | | |
| CONAGUA | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

Nota 1: La entidad municipal no presenta adeudos

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

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

| Municipio de Zinacantepec | | | | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
| Ejercicio 2019 | ISR Retenido por Salarios (A) | ISR Retenido por Honorarios (B) | ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C) | ISR Retenido por algún otro concepto (D) | Actualizaciones y Recargos (E) | Subsidio al empleo (F) | ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$ | Pagos realizados de acuerdo a expediente (H) | Remanente por pagar $E=(G-H)$ | Fecha de pago |
| Enero | 1,925.4 | 0.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.4 | 1,922.5 | 1,922.0 | 0.5 | 18/02/2019 |
| Febrero | 2,597.5 | 23.0 | 0.0 | 59.6 | 0.0 | 1.5 | 2,678.5 | 2,679.1 | -0.5 | 19/03/2019 |
| Marzo | 4,829.3 | 0.0 | 0.0 | 54.5 | 0.0 | 1.1 | 4,882.7 | 4,882.7 | 0.0 | 17/04/2019 |
| Abril | 3,674.9 | 23.0 | 0.0 | 121.9 | 0.0 | 0.8 | 3,819.1 | 3,796.1 | 23.0 | 21/05/2019 |
| Mayo | 2,669.5 | 1.6 | 0.0 | 122.0 | 0.0 | 1.2 | 2,791.8 | 2,814.8 | -23.0 | 17/06/2019 |
| Junio | 2,895.8 | 0.5 | 0.0 | 158.7 | 0.0 | 1.8 | 3,053.2 | 3,053.2 | 0.0 | 17/07/2019 |
| Julio | 3,076.6 | 21.8 | 0.0 | 172.9 | 0.0 | 2.1 | 3,269.2 | 3,268.5 | 0.7 | 20/08/2019 |
| Agosto | 2,456.5 | 23.3 | 0.0 | 50.5 | 0.0 | 2.7 | 2,527.6 | 2,523.3 | 4.3 | 18/09/2019 |
| Septiembre | 2,835.0 | 9.6 | 0.0 | 24.6 | 0.0 | 1.6 | 2,867.6 | 2,872.6 | -5.0 | 18/10/2019 |
| Octubre | 2,465.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 2,464.1 | 2,464.1 | 0.0 | 20/11/2019 |
| Noviembre | 3,162.0 | 4.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.2 | 3,164.6 | 3,164.6 | 0.0 | 17/12/2019 |
| Diciembre | 9,841.5 | 69.5 | 0.0 | 0.0 | 182.7 | 0.9 | 10,092.8 | 6,397.0 | 3,695.8 | 06/02/2020 |
| TOTAL | 42,429.5 | 177.6 | 0.0 | 764.7 | 182.7 | 20.6 | 43,533.9 | 39,838.1 | 3,695.8 | |

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

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



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

| Municipio de Zinacantepec | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual | | | | | | | | | | | | | |
| Mes | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados | 1,678 | 1,985 | 1,864 | 1,883 | 2,042 | 2,033 | 1,931 | 1,770 | 1,920 | 2,057 | 2,098 | 2,104 | 1,947 |

| Municipio de Zinacantepec | | | |
|---|-----------------|---|--|
| 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 | 188,190.4 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 9,969.0 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 54,096.6 | 27/08/2020 | 11/09/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | 17,083.5 | | |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos | 0.0 | | |
| Total | | 269,339.5 | |
| Promedio mensual | | 22,445.0 | |

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 Zinacantepec | | | | | |
|--|---|----------------------|---|------------|------------|
| (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) | | |
| 632,435.7 | 2% | 12,648.7 | 12,320.0 | 328.8 | 1.9 |

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

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



Tabla 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

Resultados de la Revisión del municipio de Zinacantepec

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

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

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

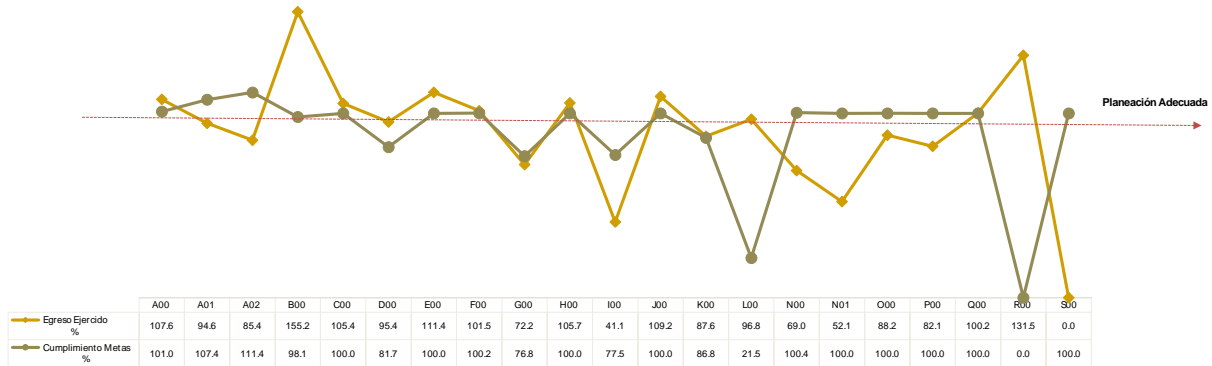
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó que no se ejecutaron en su totalidad las acciones programadas.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 98.4 por ciento con un cumplimiento de metas del 22.7 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada habiéndose remitido al OSFEM el acta de autorización del Cabildo haciendo mencion que se aprueba ampliaciones y modificaciones sin mencionar el monto aprobado. En el acta de la sexta sesión del XIX del 19 de diciembre
- Se identificó que la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización del Cabildo.

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

(Tabla 6. Apéndice I)

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



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

(Tabla 7. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consideró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados, presentando duplicidad en el registro del egreso ejercido.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

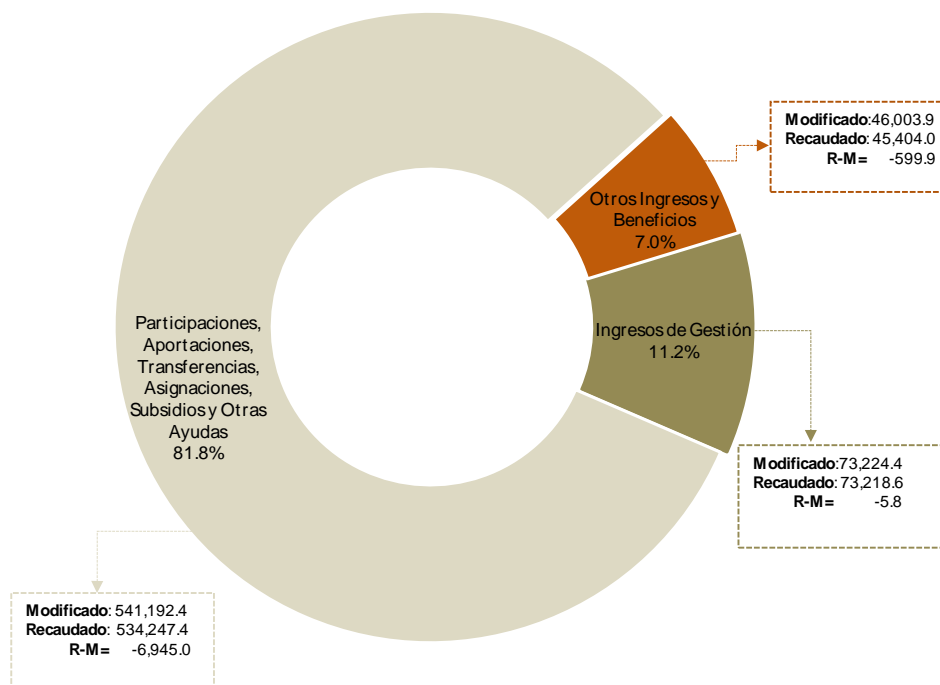
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 652,870.0 miles de pesos de los cuales el 81.8 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FORTAMUNDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.





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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

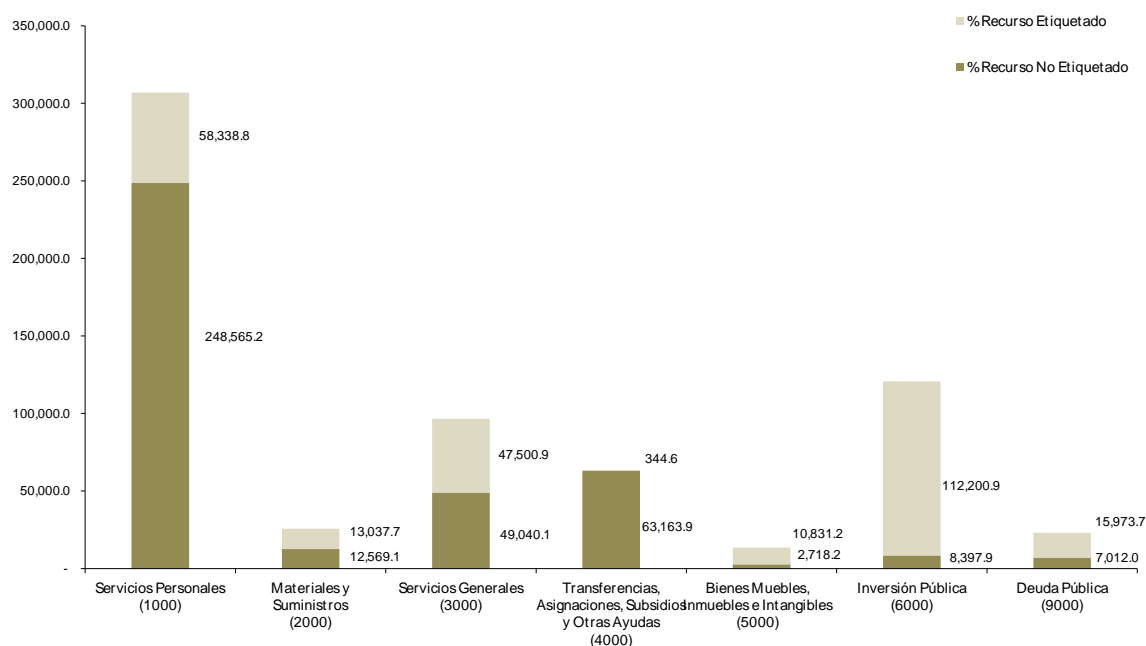
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 12,831.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de impuestos.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 649,694.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 306,904.0 miles de pesos, de los cuales el 19.0 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 81.0 por ciento de recursos no etiquetados.



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

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 12. Apéndice I)

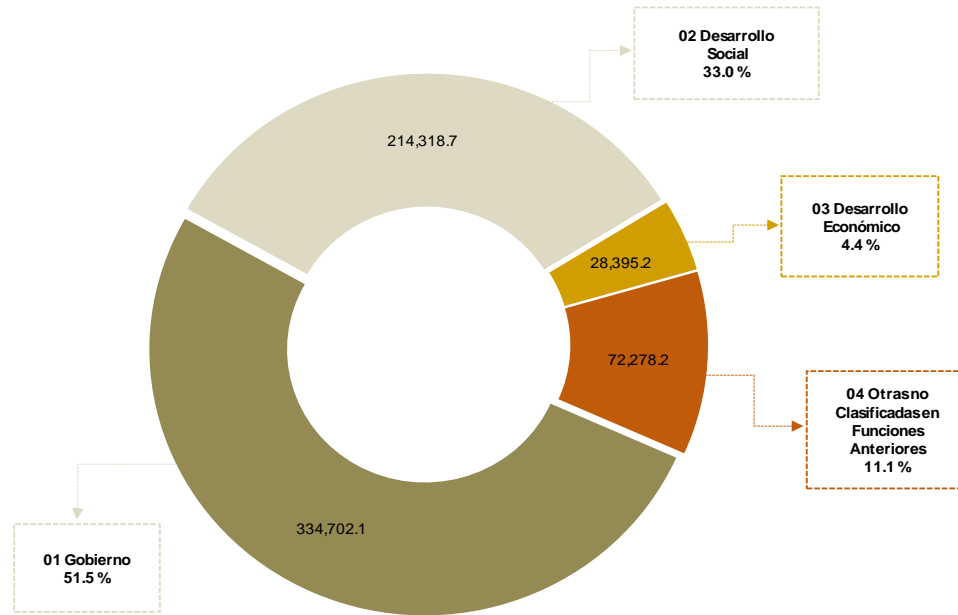
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 6,011.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 51.5 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



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

Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. 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 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 13,549.20 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión Municipio de Zinacantepec

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 9,738.9 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 11 | 78.6 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 38 proyectos es mayor al egreso modificado por 67,633.9 miles de pesos.
- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció un proyecto por un importe de 2,500.4 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 42 | 19 | 45.2 |

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

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 6.8 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0.0 |

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisada la información del Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que difiere con lo registrado en el ingreso recaudado del Municipio por 2.1 miles de pesos.
- Una vez revisada, la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el egreso ejercido del Municipio por 6.8 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0.0 |



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 21 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2603/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3712/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4639/19 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.

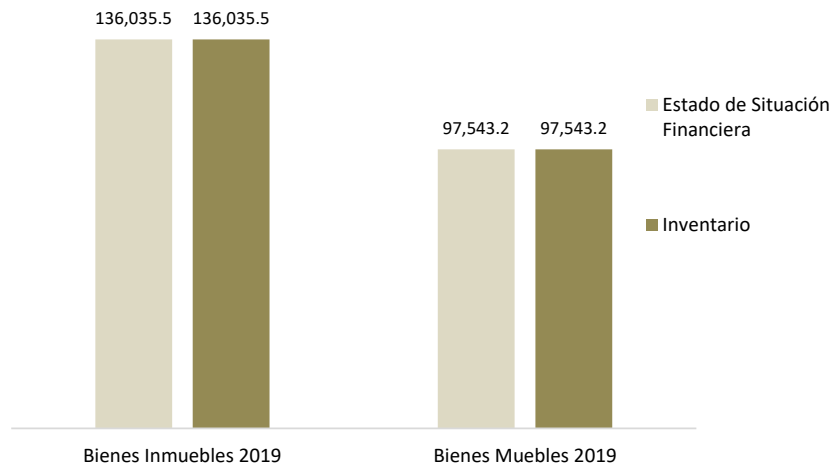
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 40 | 19 | 47.5 |



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 bajas de bienes muebles difieren.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión 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/4110/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1420/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 19 | 76.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Zinacantepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100 | Ingresos de gestión | 73,224.4 | 73,218.6 | -5.8 | 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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Municipio de Zinacantepec | | | | | | | | | |
|---------------------------|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 652,870.0 | 649,694.2 | 3,175.8 | 16,968,965 | 3,860,191 | -13,108,773 | 6 | 55 | 380 | 51 |

Fuente: 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 Zinacantepec | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------|-------------------|------------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 62,683.2 | 67,460.4 | 107.6 | 18,013 | 18,193 | 101.0 | 6.6 |
| A01 Comunicación Social | 6,114.2 | 5,786.6 | 94.6 | 5,293 | 5,687 | 107.4 | -12.8 |
| A02 Derechos Humanos | 2,578.7 | 2,203.0 | 85.4 | 307 | 342 | 111.4 | -26.0 |
| B00 Sindicaturas | 3,525.7 | 5,470.7 | 155.2 | 258 | 253 | 98.1 | 57.1 |
| C00 Regidurías | 32,006.2 | 33,743.6 | 105.4 | 4,161.0 | 4,161.0 | 100.0 | 5.4 |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 15,452.8 | 14,734.7 | 95.4 | 71,503 | 58,433 | 81.7 | 13.6 |
| E00 Administración | 64,839.1 | 72,240.3 | 111.4 | 102 | 102 | 100.0 | 11.4 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 138,140.4 | 140,146.8 | 101.5 | 151,414 | 151,659 | 100.2 | 1.3 |
| G00 Ecología | 11,729.3 | 8,468.7 | 72.2 | 7,742 | 5,948 | 76.8 | -4.6 |
| H00 Servicios Públicos | 72,725.2 | 76,869.5 | 105.7 | 1,246 | 1,246 | 100.0 | 5.7 |
| I00 Promoción Social | 31,444.6 | 12,911.2 | 41.1 | 15,202 | 11,781 | 77.5 | -36.4 |
| J00 Gobierno Municipal | 5,864.3 | 6,404.9 | 109.2 | 564 | 564 | 100.0 | 9.2 |
| K00 Contraloría | 6,891.0 | 6,034.5 | 87.6 | 779 | 676 | 86.8 | 0.8 |
| L00 Tesorería | 122,167.8 | 118,284.9 | 96.8 | 16,680,105 | 3,588,851 | 21.5 | 75.3 |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 14,771.5 | 10,187.9 | 69.0 | 4,060 | 4,077 | 100.4 | -31.4 |
| N01 Desarrollo Agropecuario | 539.5 | 281.2 | 52.1 | 95 | 95 | 100.0 | -47.9 |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 10,852.7 | 9,572.6 | 88.2 | 4,341 | 4,343 | 100.0 | -11.8 |
| P00 Atención Ciudadana | 2,379.8 | 1,954.3 | 82.1 | 34 | 34 | 100.0 | -17.9 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 52,155.1 | 52,256.6 | 100.2 | 3,667 | 3,667 | 100.0 | 0.2 |
| R00 Casa de la Cultura | 3,559.6 | 4,681.9 | 131.5 | 0 | 0 | 0.0 | 131.5 |
| S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 79 | 79 | 100.0 | -100.0 |
| Total | 660,420.7 | 649,694.2 | 98.4 | 16,968,965 | 3,860,191 | 22.7 | 75.6 |

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 632,435.7 | 660,420.7 | -27,985.0 | 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 Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 632,435.7 | 660,420.7 | -27,985.0 | 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 Zinacantepec (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 | 36,915.7 | 0.0 | 12,320.0 |

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

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



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

| Municipio de Zinacantepec (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 | 6.8 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 49,242.5 |

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

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

Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|-----------|------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 632,435.7 | 660,420.7 | 0.0 | 31,691.4 | 618,002.8 | 649,694.2 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 632,435.7 | 660,420.7 | 0.0 | 31,691.4 | 618,002.8 | 649,694.2 |
| Administrativa | 632,435.7 | 660,420.7 | 0.0 | 31,691.4 | 618,002.8 | 649,694.2 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 632,435.7 | 660,420.7 | 0.0 | 31,691.4 | 618,002.8 | 649,694.2 |

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 9
Estado Analítico de Ingresos

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 75,391.5 | 73,224.4 | 73,218.6 | -5.8 | 0.0 |
| Impuestos | 48,658.3 | 48,912.5 | 48,909.2 | -3.3 | 0.0 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | |
| Derechos | 24,972.1 | 22,936.4 | 22,934.6 | -1.9 | 0.0 |
| Productos de Tipo Corriente | 817.8 | 844.1 | 843.8 | -0.3 | 0.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 943.3 | 531.4 | 531.1 | -0.4 | -0.1 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 543,893.1 | 541,192.4 | 534,247.4 | -6,945.0 | -1.3 |
| Ingresos Federales | 506,484.2 | 510,130.3 | 508,687.4 | -1,442.8 | -0.3 |
| Ingresos Estatales | 37,408.9 | 31,062.1 | 25,559.9 | -5,502.2 | -17.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 13,151.1 | 46,003.9 | 45,404.0 | -599.9 | -1.3 |
| Ingresos Financieros | 3,151.1 | 4,491.1 | 3,891.2 | -599.9 | -13.4 |
| Ingresos Extraordinarios | 10,000.0 | 41,512.8 | 41,512.8 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | |
| Total | 632,435.7 | 660,420.7 | 652,870.0 | -7,550.7 | -1.1 |

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

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



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

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------|------------------|---------------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 142,833.9 | 73,218.6 | -69,615.3 | -48.7 |
| Impuestos | 113,439.7 | 48,909.2 | -64,530.5 | -56.9 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | 24,098.2 | 22,934.6 | -1,163.6 | -4.8 |
| Productos de Tipo Corriente | 798.8 | 843.8 | 45.0 | 5.6 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 4,497.2 | 531.1 | -3,966.1 | -88.2 |
| 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 | 511,339.3 | 534,247.4 | 22,908.1 | 4.5 |
| Ingresos Federales | 482,601.5 | 508,687.4 | 26,085.9 | 5.4 |
| Ingresos Estatales | 28,737.8 | 25,559.9 | -3,177.9 | -11.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 11,527.8 | 45,404.0 | 33,876.2 | 293.9 |
| Ingresos Financieros | 2,930.6 | 3,891.2 | 960.6 | 32.8 |
| Ingresos Extraordinarios | 0.0 | 41,512.8 | 41,512.8 | 100.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 8,597.2 | 0.0 | -8,597.2 | -100.0 |
| Total | 665,701.0 | 652,870.0 | -12,831.0 | -1.9 |

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

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



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Municipio de Zinacantanpec (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 | 287,721.9 | 311,391.6 | 0.0 | 0.0 | 306,904.0 | 306,904.0 | -4,487.6 | -1.4 |
| Materiales y Suministros | 22,283.1 | 27,016.9 | 0.0 | 1,047.7 | 24,559.0 | 25,606.7 | -1,410.2 | -5.2 |
| Servicios Generales | 79,557.5 | 96,932.0 | 0.0 | 10,246.6 | 86,294.4 | 96,541.0 | -391.0 | -0.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 68,419.8 | 65,359.6 | 0.0 | 170.0 | 63,338.5 | 63,508.5 | -1,851.1 | -2.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 9,545.4 | 23,578.0 | 0.0 | 0.0 | 13,549.3 | 13,549.3 | -10,028.7 | -42.5 |
| Inversión Pública | 102,752.4 | 114,994.4 | 0.0 | 20,227.1 | 100,371.7 | 120,598.8 | 5,604.4 | 4.9 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 62,155.4 | 21,148.1 | 0.0 | 0.0 | 22,985.7 | 22,985.7 | 1,837.7 | 8.7 |
| Total | 632,435.7 | 660,420.7 | 0.0 | 31,691.4 | 618,002.8 | 649,694.2 | -10,726.5 | -1.6 |

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

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

* 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 Zinacantanpec (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 262,662.2 | 306,904.0 | 44,241.8 | 16.8 |
| Materiales y Suministros | 19,021.9 | 25,606.7 | 6,584.8 | 34.6 |
| Servicios Generales | 67,752.9 | 96,541.0 | 28,788.1 | 42.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 127,064.1 | 63,508.5 | -63,555.6 | -50.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 7,242.4 | 13,549.3 | 6,306.9 | 87.1 |
| Inversión Pública | 124,494.6 | 120,598.8 | -3,895.8 | -3.1 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 47,467.7 | 22,985.7 | -24,482.0 | -51.6 |
| Total | 655,705.8 | 649,694.2 | -6,011.6 | -0.9 |

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

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



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 295,003.7 | 342,296.0 | 0.0 | 7,491.6 | 327,210.5 | 334,702.1 |
| 02 Desarrollo Social | 190,687.4 | 213,843.7 | 0.0 | 21,781.6 | 192,537.1 | 214,318.7 |
| 03 Desarrollo Económico | 39,013.7 | 33,890.5 | 0.0 | 2,418.1 | 25,977.0 | 28,395.2 |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | 107,730.7 | 70,390.5 | 0.0 | 0.0 | 72,278.2 | 72,278.2 |
| Total | 632,435.7 | 660,420.7 | 0.0 | 31,691.4 | 618,002.8 | 649,694.2 |

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 40,552.9 | 40,552.9 | 40,552.9 |
| Bienes Inmuebles | 9,592.2 | 9,592.2 | 9,592.2 |

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 Zinacantepec (Miles de pesos) | | |
|---|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 79,957.1 | 136,035.5 |
| 2018 | 83,994.0 | 136,035.5 |
| 2019 | 97,543.2 | 136,035.5 |

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 Municipio de Zinacantepec

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

| Municipio de Zinacantepec (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 | 660,420.7 | 652,870.0 | 660,420.7 | 649,694.2 |
| Diciembre | 660,420.7 | 652,870.0 | 660,420.7 | 649,694.2 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | |
|---|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 660,420.7 | 660,420.7 | 0.0 |

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|---|-------------------|-----------------|------------|
| Partida del Gasto | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 1341 | Compensación | 5,822.4 | 6,189.2 | -366.8 |
| 1345 | Gratificación | 3,839.6 | 5,728.0 | -1,888.4 |
| 6152 | Obra estatal o municipal | 32,052.4 | 37,399.3 | -5,347.0 |
| 6291 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados | 795.4 | 1,094.4 | -299.0 |
| 9111 | Amortización de capital | 9,929.1 | 11,766.7 | -1,837.7 |

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|--|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| A02 102 010204010101 | Investigación, Capacitación, Promoción Y Divulgación De Los Derechos Humanos | 1,596.3 | 1,806.3 | -210.0 |
| A00 101 010301010101 | Relaciones Públicas | 781.3 | 1,267.8 | -486.5 |
| J00 144 010301010101 | Relaciones Públicas | 5,864.3 | 6,404.9 | -540.6 |
| A00 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 28,586.2 | 33,563.7 | -4,977.5 |
| B00 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 3,525.7 | 5,470.7 | -1,945.0 |
| C01 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 2,071.4 | 2,829.6 | -758.2 |
| C04 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 2,191.8 | 2,437.4 | -245.6 |
| C05 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 2,310.8 | 2,409.2 | -98.4 |
| C06 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 2,394.1 | 2,635.6 | -241.5 |
| C07 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 2,225.9 | 2,511.1 | -285.2 |
| C09 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 2,396.2 | 2,799.1 | -402.9 |
| C10 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 2,505.0 | 2,722.0 | -217.0 |
| C12 100 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 2,393.2 | 2,826.5 | -433.3 |
| K00 134 010304020204 | Investigación De Faltas Administrativas | 772.6 | 1,539.1 | -766.5 |
| F00 123 010308010202 | Instrumentación Urbana | 9,673.3 | 11,646.2 | -1,972.8 |
| L00 115 010502020101 | Captación Y Recaudación De Ingresos | 20,363.8 | 22,323.6 | -1,959.8 |
| S00 100 010502050107 | Planeación Y Evaluación Para El Desarrollo Municipal | 3,559.6 | 4,681.9 | -1,122.4 |
| L00 117 010502050109 | Integración, Seguimiento Y Control Presupuestal Del Ayuntamiento | 1,848.2 | 2,600.7 | -752.5 |



...Continuación de la Tabla 4

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|---|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| L00 119 010502050203 | Registro, Control Contable-Presupuestal Y Cuenta De La Hacienda Pública Municipal | 1,055.6 | 1,980.2 | -924.6 |
| E00 120 010502060101 | Administración De Personal | 43,390.5 | 48,825.9 | -5,435.4 |
| E00 121 010502060201 | Adquisiciones Y Servicios | 21,448.6 | 23,414.4 | -1,965.7 |
| D00 114 010502060301 | Control Del Patrimonio Y Normatividad | 1,164.7 | 3,498.2 | -2,333.5 |
| Q00 104 010701010101 | Operación Y Vigilancia Para La Seguridad Y Prevención Del Delito | 44,875.2 | 50,235.0 | -5,359.8 |
| A00 105 010702010201 | Prevención De Riesgos Y Evaluación Técnica De Protección Civil | 4,832.5 | 9,815.0 | -4,982.4 |
| D00 109 010801010302 | Operación Registral Civil | 6,412.6 | 6,562.1 | -149.5 |
| A00 122 010804010101 | Vinculación Ciudadana Con La Administración Pública | 783.8 | 891.5 | -107.7 |
| H00 126 020101010101 | Manejo Integral De Residuos Sólidos | 32,984.9 | 36,558.1 | -3,573.2 |
| F00 124 020201010302 | Rehabilitación De Vialidades Urbanas | 6,783.0 | 15,708.0 | -8,925.0 |
| I00 112 020202010101 | Promoción A La Participación Comunitaria | 1,480.7 | 5,558.0 | -4,077.4 |
| F00 124 020205010101 | Mejoramiento De La Vivienda | 36,359.1 | 37,701.6 | -1,342.6 |
| G00 150 020206010301 | Coordinación Para La Conservación De Parques Y Jardines | 1,737.1 | 1,954.6 | -217.5 |
| H00 146 020206010303 | Coordinación Para Servicios De Administración Y Mantenimiento De Rastros | 3,444.5 | 4,598.0 | -1,153.5 |
| H00 129 020301010203 | Entornos Y Comunidades Saludables | 1,491.1 | 3,091.1 | -1,599.9 |
| I00 143 020608060102 | Bienestar Y Orientación Juvenil | 638.0 | 1,341.1 | -703.1 |
| F00 124 030305010103 | Electrificación Urbana | 3,699.2 | 8,777.4 | -5,078.3 |
| P00 154 030501010105 | Apoyo Municipal A Las Políticas Para El Desarrollo Del Transporte | 1,378.0 | 1,779.4 | -401.4 |
| L00 116 040101010202 | Amortización De La Deuda (Capital) | 9,929.1 | 11,816.7 | -1,887.7 |
| F00 124 020103010201 | Construcción De Infraestructura Para Tratamiento De Aguas Residuales | 0.0 | 2,500.4 | -2,500.4 |

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

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



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

| Municipio de Zinacantepec (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 | |
| 49,242.5 | 36,915.7 | 0.0 | 12,320.0 | 6.8 |

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

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

Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|-------------|------------|------------|------------|
| Ingreso Recaudado | | | | |
| Documento | Municipio | DIF | ODAS | IMCUFIDE |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado | 652,867.9 | 2,349.8 | 59,729.1 | 1,873.2 |
| Estado Analítico de Ingresos | 652,870.0 | 2,349.8 | 59,729.1 | 1,873.2 |
| Diferencia | -2.1 | 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 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|------------|------------|------------|
| Documento | Egreso Ejercido | | | |
| | Municipio | DIF | ODAS | IMCUFIDE |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 600,458.5 | 40,225.1 | 130,694.7 | 28,096.1 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 600,451.7 | 40,225.1 | 130,694.7 | 28,096.1 |
| Diferencia | 6.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

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

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



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Municipio de Zinacantepec | |
|---------------------------|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | 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) |
| 2 | La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 3 | El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 6 | Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática. |
| 7 | Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con disminución de recursos respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática. |
| 8 | Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto. |
| 9 | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto. |
| 10 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |



...Continuación de la Tabla 8

| Municipio de Zinacantepec | |
|---------------------------|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 11 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden al programado. |
| 12 | La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia. |
| 13 | Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral. |
| 14 | Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados. |
| 15 | Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral. |
| 16 | Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019. |
| 17 | Se identifica que los proyectos que se asignaron y presupuestaron con recurso FORTAMUNDF en el ejercicio fiscal 2019, no cumplen con los criterios de aplicación. |
| 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 por Objeto del Gasto). |
| 19 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa). |
| 20 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional). |
| 21 | Se identifica que el recurso FISMDF ejecutado en la programación de obras del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS) y demás normatividad aplicable. |

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



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

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 77,901.2 | 77,901.2 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 58,134.3 | 58,134.3 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 12,331.0 | 12,331.0 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 59.9 | 59.9 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 210.9 | 210.9 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 69,618.5 | 69,618.5 | 0.0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 4,673.2 | 4,673.2 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 10,629.0 | 10,629.0 | 0.0 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 20.7 | 20.7 | 0.0 |

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Municipio de Zinacantepec (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 | 77,901.2 | 0.0 | 0.0 | 77,901.2 | 77,901.2 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 58,134.3 | 0.0 | 0.0 | 58,134.3 | 58,134.3 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 12,282.2 | 48.8 | 0.0 | 12,331.0 | 12,331.0 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 59.9 | 0.0 | 0.0 | 59.9 | 59.9 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 210.9 | 0.0 | 0.0 | 210.9 | 210.9 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 58,442.2 | 12,203.3 | 1,027.0 | 69,618.5 | 69,618.5 | 0.0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 4,673.2 | 0.0 | 0.0 | 4,673.2 | 4,673.2 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 8,304.9 | 2,324.1 | 0.0 | 10,629.0 | 10,629.0 | 0.0 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 20.7 | 0.0 | 0.0 | 20.7 | 20.7 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Municipio de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------|----------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 14,576.3 | 1,027.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 14,576.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | 1,027.0 | 0.0 | 0.0 |

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 Zinacantepec | |
|---------------------------|---|
| 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 | En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes. |
| 3 | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente. |
| 4 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información. |
| 5 | Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles. |
| 6 | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zinacantepec

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 Zinacantepec

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec

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 Zinacantepec, 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 Zinacantepec

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 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 diferencia con el origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera por un importe de 4,882.1 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De 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 Zinacantepec

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 Zinacantepec 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 |
| 39,265.4 | 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 Zinacantepec | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|------------------------|--|----------------|----------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 81.6 | 16.5 | 65.0 | Circulante | 1,024.7 | 0.0 | 1,024.7 |
| Efectivo y Equivalentes | 81.3 | 16.5 | 64.8 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,024.7 | 0.0 | 1,024.7 |
| Efectivo | 30.0 | 16.5 | 13.5 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 17.5 | 0.0 | 17.5 |
| Bancos/Tesorería | 51.3 | 0.0 | 51.3 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 87.9 | 0.0 | 87.9 |
| | | | | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 918.7 | 0.0 | 918.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.2 | 0.0 | 0.2 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 0.6 | 0.0 | 0.6 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 0.2 | 0.0 | 0.2 | | | | |
| | | | | Total Pasivo | 1,024.7 | 0.0 | 1,024.7 |
| No Circulante | 8,509.1 | 8,885.2 | -376.1 | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 5,395.1 | 5,395.1 | 0.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 868.7 | 868.7 | 0.0 |
| Terrenos | 86.7 | 86.7 | 0.0 | Aportaciones | 868.7 | 868.7 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 5,308.4 | 5,308.4 | 0.0 | Aportaciones | 868.7 | 868.7 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 4,694.7 | 4,464.2 | 230.5 | | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,084.6 | 897.2 | 187.4 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 6,697.2 | 8,033.0 | -1,335.8 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 620.2 | 610.3 | 9.9 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -1,335.8 | 4,993.7 | -6,329.6 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,623.1 | 1,623.1 | 0.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -1,335.8 | 4,993.7 | -6,329.6 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,366.8 | 1,333.6 | 33.1 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 8,033.0 | 3,039.3 | 4,993.7 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | 8,033.0 | 3,039.3 | 4,993.7 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -1,580.7 | -974.1 | -606.6 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -117.8 | -21.0 | -96.8 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 7,565.9 | 8,901.7 | -1,335.8 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -1,462.9 | -953.1 | -509.8 | | | | |
| Total Activo | 8,590.7 | 8,901.7 | -311.1 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 8,590.7 | 8,901.7 | -311.1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | | |
|---|-----------------|-----------------|---------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 2,347.1 | 9,295.6 | -4,926.2 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 36,915.7 | 31,500.0 | 5,415.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 2.6 | 0.0 | 2.6 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 39,265.4 | 40,795.6 | -1,530.2 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 38,332.5 | 30,012.5 | 8,320.0 |
| Servicios Personales | 32,570.0 | 25,735.4 | 6,834.6 |
| Materiales y Suministros | 2,710.9 | 2,263.6 | 447.3 |
| Servicios Generales | 3,051.6 | 2,013.5 | 1,038.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,486.6 | 3,931.6 | -2,445.1 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 658.8 | 1,484.9 | -826.1 |
| Inversión Pública | 0.0 | 372.8 | -372.8 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 123.4 | 0.0 | 123.4 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 40,601.3 | 35,801.9 | 4,799.4 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Des ahorro) | -1,335.8 | 4,993.7 | -6,329.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec

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 Zinacantepec 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 | 8,590.7 | 1,024.7 | 7,565.9 | 39,265.4 | 40,601.3 | -1,335.8 |
| Diciembre | 8,590.7 | 1,024.7 | 7,565.9 | 39,265.4 | 40,601.3 | -1,335.8 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 8,901.7 | 8,901.7 | 0.0 |
| Pasivo | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 868.7 | 868.7 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec 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 Zinacantepec 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 Zinacantepec | | | | |
|---|---|--|---|------------|
| 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 | 8,590.7 | 8,590.7 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 1,024.7 | 1,024.7 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 868.7 | 868.7 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | | |
|---|----------|---|---|
| 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 Zinacantepec | | | | |
|---|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 8,590.7 | 1,024.7 | 7,565.9 | 8,590.7 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | |
|---|---|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | |
| (Miles de pesos) | |
| Estado Financiero | Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | -1,335.8 |
| Estado de Actividades Comparativo | -1,335.8 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec 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) | | | | |
| 4,993.7 | 3,039.3 | 8,033.0 | 8,033.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 7,565.9 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 7,565.9 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 8,590.7 |
| Estado Analítico del Activo | 8,590.7 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 39,309.4 | 40,795.6 |
| Productos de Tipo Corriente | 1.9 | 118.5 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0.0 | 7,154.8 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 2,347.1 | 2,022.3 |
| Participaciones y Aportaciones | 36,915.7 | 31,500.0 |
| Otros Orígenes de Operación | 44.7 | 0.0 |
| Aplicación | 38,851.0 | 33,926.5 |
| Servicios Personales | 31,457.1 | 25,735.4 |
| Materiales y Suministros | 2,630.1 | 2,253.8 |
| Servicios Generales | 3,002.3 | 2,013.5 |
| Subsidios y Subvenciones | 1,494.2 | 0.0 |
| Ayudas Sociales | 0.0 | 3,923.8 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 267.3 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 458.4 | 6,869.1 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 0.0 | 0.0 |
| Aplicación | 393.6 | 6,739.6 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 6,739.6 |
| Bienes Muebles | 393.6 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -393.6 | -6,739.6 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 0.0 | 0.0 |
| Aplicación | 0.0 | 394.5 |
| Servicios de la Deuda | 0.0 | 394.5 |
| Interno | 0.0 | 394.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 0.0 | -394.5 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 64.8 | -265.0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 16.6 | 281.5 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 81.4 | 16.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 0.0 | 81.6 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 81.3 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 0.2 |
| Activo no Circulante | 1,580.7 | 10,089.7 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 5,395.1 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 4,694.7 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 1,580.7 | 0.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 1,024.7 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,024.7 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 868.7 | 0.0 |
| Aportaciones | 868.7 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 8,033.0 | 1,335.8 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 1,335.8 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 8,033.0 | 0.0 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0.0 | 0.0 |
| Total | 11,507.1 | 11,507.1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 1,024.7 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 1,024.7 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 0.0 | 0.0 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 0.0 | 1,024.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec 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 | | | | |
| 26,290.7 | 20,973.9 | -5,316.8 | -20.2% | 2.0% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec 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 Zinacantepec (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 | 204.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 204.4 | 209.4 | -5.1 | 07/02/2019 |
| Febrero | 249.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 249.0 | 248.4 | 0.6 | 07/03/2019 |
| Marzo | 258.2 | 0.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.2 | 258.9 | 258.9 | 0.0 | 09/04/2019 |
| Abril | 448.6 | 0.5 | 0.0 | 4.0 | 0.0 | 0.1 | 452.9 | 452.9 | 0.0 | 16/05/2019 |
| Mayo | 271.6 | 3.4 | 0.0 | 0.8 | 0.0 | 0.1 | 275.7 | 275.7 | 0.0 | 03/09/2019 |
| Junio | 283.4 | 0.9 | 0.0 | 0.8 | 0.0 | 0.1 | 285.1 | 285.1 | 0.0 | 03/07/2019 |
| Julio | 364.1 | 1.0 | 0.0 | 0.9 | 0.0 | 0.1 | 365.8 | 365.8 | 0.0 | 14/08/2019 |
| Agosto | 256.6 | 1.8 | 0.0 | 0.8 | 0.0 | 0.1 | 259.1 | 259.1 | 0.0 | 05/09/2019 |
| Septiembre | 256.8 | 0.9 | 0.0 | 0.8 | 0.0 | 0.1 | 258.4 | 258.4 | 0.0 | 03/10/2019 |
| Octubre | 252.0 | 0.9 | 0.0 | 0.8 | 0.0 | 0.1 | 253.6 | 253.6 | 0.0 | 07/11/2019 |
| Noviembre | 261.3 | 0.9 | 0.0 | 0.8 | 0.0 | 0.1 | 262.9 | 262.9 | 0.0 | 04/12/2019 |
| Diciembre | 787.9 | 0.9 | 0.0 | 2.8 | 0.0 | 0.1 | 791.5 | 791.5 | 0.0 | 10/01/2019 |
| TOTAL | 3,893.9 | 12.3 | 0.0 | 12.4 | 0.0 | 1.3 | 3,917.2 | 3,921.7 | -4.4 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec 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 | 75 | 96 | 107 | 110 | 112 | 114 | 114 | 116 | 116 | 117 | 115 | 117 | 109 |

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec 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 | 21,050.2 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 94.4 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 5,737.8 | 09/09/2020 | 30/10/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 1,396.1 | | |
| 1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0.0 | | |
| Total | 28,278.6 | | |
| Promedio mensual | 2,356.5 | | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec 01 de enero al 31 de diciembre 2019 | | |
|---|---------|------------|
| Concepto | Cumplió | Comentario |
| Notas de Desglose | | |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera | Sí | |
| II.- Notas al Estado de Actividades | Sí | |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública | Sí | |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo | Sí | |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | Sí | |
| Notas de Memoria (Cuentas de Orden) | | |
| I.- Contables | Sí | |
| II.- Presupuestales | | |
| a) Ingresos | Sí | |
| b) Egresos | Sí | |
| Notas de Gestión Administrativa | Sí | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

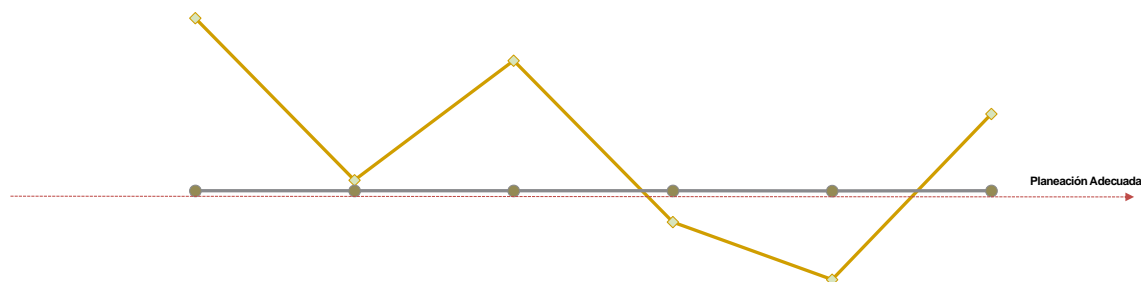
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron con cumplimiento porcentual menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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, identificando que el total del egreso ejercido fue del 107.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia (A00) con ejecución de 100.0 por ciento de metas y el 189.7 por ciento de recurso ejercido.





| | | | | | | |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| Egreso Ejercido % | A00 | B00 | C00 | E00 | F00 | G00 |
| | 189.7 | 105.5 | 167.6 | 83.7 | 53.8 | 140.0 |
| Cumplimiento Metas % | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 99.9 | 100.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

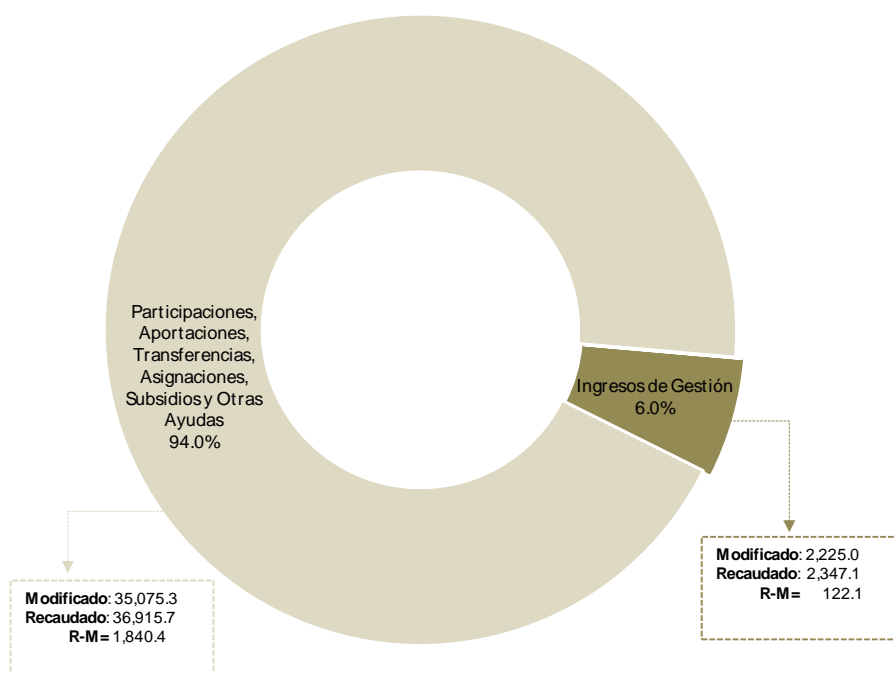
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en el reporte de la Clasificación Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 39,265.4 miles de pesos de los cuales el 94.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

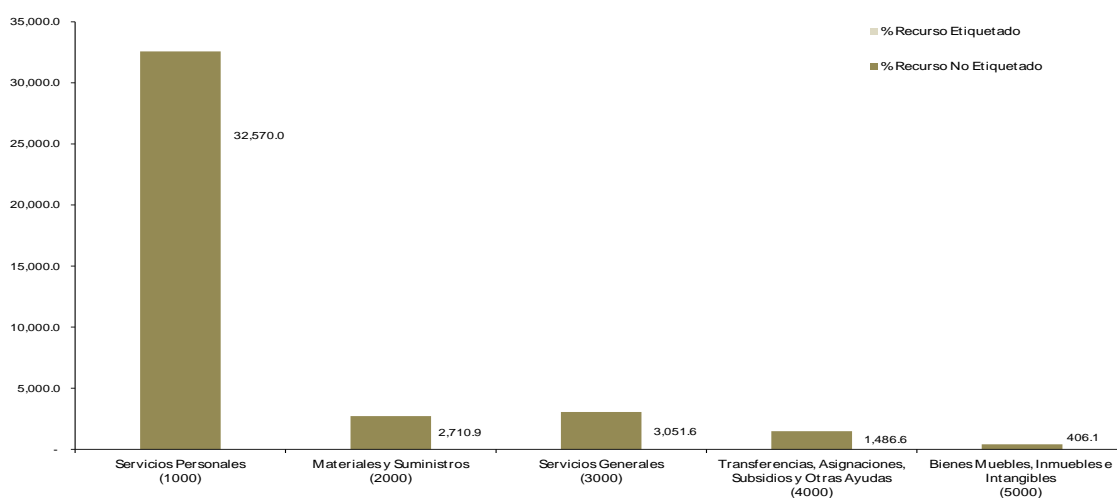
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 1,449.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de aprovechamientos de tipo corriente e ingresos extraordinarios.



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 40,225.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 32,570.0 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

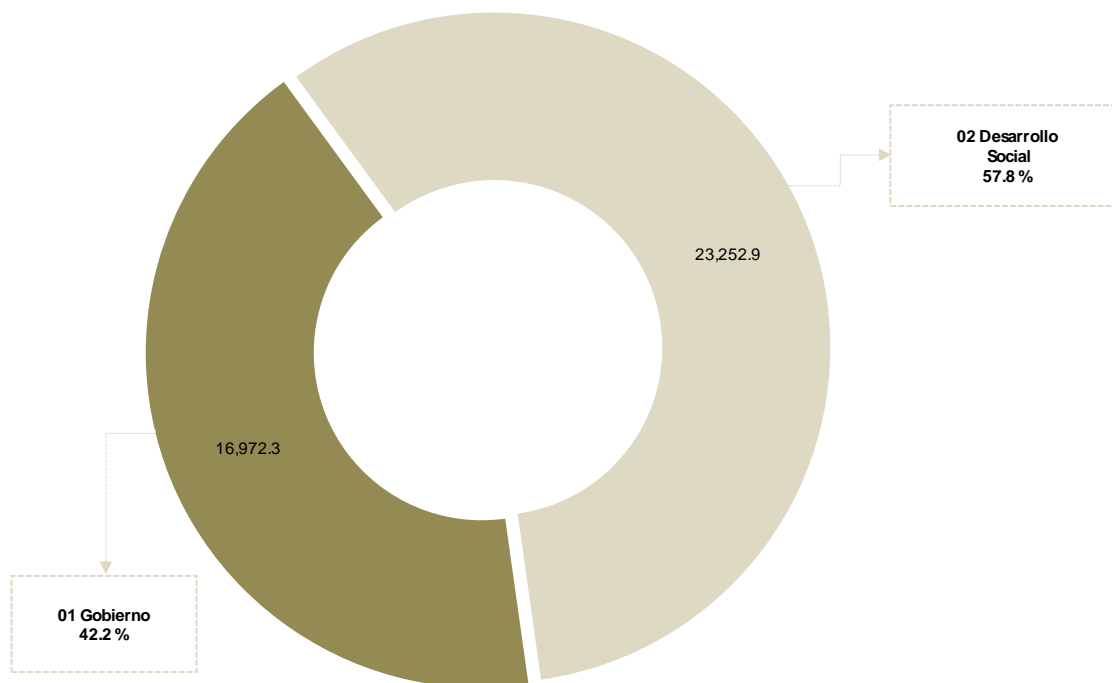
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 835.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 57.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que lo registrado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difiere con lo que revelan el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 230.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio anterior.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 4 | 100.0 |

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100.0 |

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 3,009.3 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 Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 29 proyectos es mayor al egreso modificado por 2,925.9 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 12 | 6 | 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/2725/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3834/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4769/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

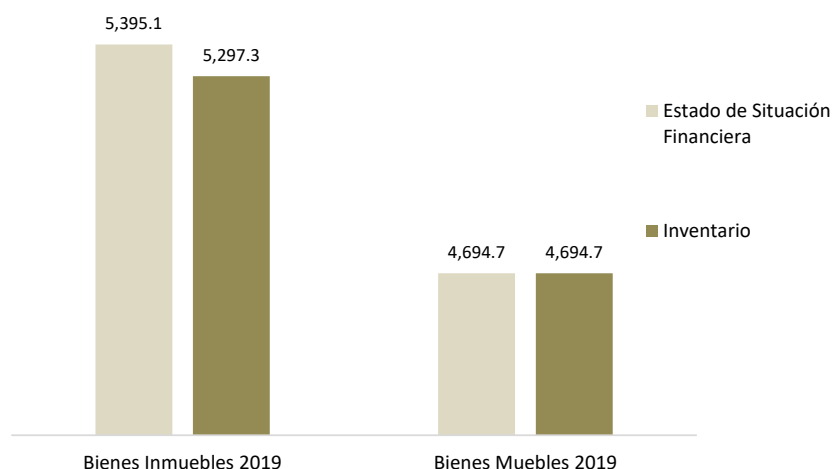
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 29 | 17 | 58.6 |



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se detectó que los saldos de los bienes muebles coinciden; sin embargo, los bienes inmuebles difieren por 97.8 miles de pesos en la cuenta de edificios no habitacionales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 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 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4231/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1540/20, 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 Zinacantepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100 | Ingresos de gestión | 2,225.0 | 2,347.1 | 122.1 | 5.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | | | | | | | | |
|---|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 39,265.4 | 40,225.1 | -959.7 | 2,595,297 | 2,595,288 | -9 | 0 | 1 | 226 | 0 |

Fuente: 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 Zinacantepec | | | | | | | |
|---|------------------|---------------|--------------|------------------|------------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 2,379.7 | 4,515.1 | 189.7 | 3,291 | 3,291 | 100.0 | 89.7 |
| B00 Dirección General | 4,473.9 | 4,720.4 | 105.5 | 2,884 | 2,884 | 100.0 | 5.5 |
| C00 Tesorería | 6,593.5 | 11,053.5 | 167.6 | 110 | 110 | 100.0 | 67.6 |
| E00 Área de Operación | 21,295.7 | 17,824.6 | 83.7 | 2,586,922 | 2,586,914 | 100.0 | -16.3 |
| F00 Área de Gestión Social | 1,704.0 | 917.0 | 53.8 | 1,483 | 1,482 | 99.9 | -46.1 |
| G00 Contraloría Interna | 853.5 | 1,194.5 | 140.0 | 607 | 607 | 100.0 | 40.0 |
| Total | 37,300 | 40,225 | 107.8 | 2,595,297 | 2,595,288 | 100.0 | 7.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|----------------------------|------------|---|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 37,300.3 | 37,300.3 | 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 Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|-----------------------------------|------------|---|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 37,300.3 | 37,300.3 | 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 Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|----------|------------|--------------|-----------|----------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 37,300.3 | 37,300.3 | 0.0 | 107.4 | 40,117.7 | 40,225.1 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 37,300.3 | 37,300.3 | 0.0 | 107.4 | 40,117.7 | 40,225.1 |
| Administrativa | 37,300.3 | 37,300.3 | 0.0 | 107.4 | 40,117.7 | 40,225.1 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 37,300.3 | 37,300.3 | 0.0 | 0.0 | 40,117.7 | 40,225.1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|------------|--|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % | |
| Ingresos de Gestión | 2,225.0 | 2,225.0 | 2,347.1 | 122.1 | 5.5 | |
| Impuestos | | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | |
| Derechos | | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,225.0 | 2,225.0 | 2,347.1 | 122.1 | 5.5 | |
| 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 | 35,075.3 | 35,075.3 | 36,915.7 | 1,840.4 | 5.2 | |
| Ingresos Federales | | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 35,075.3 | 35,075.3 | 36,915.7 | 1,840.4 | 5.2 | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 0.0 | 2.6 | 2.6 | 100.0 | |
| Ingresos Financieros | 0.0 | 0.0 | 2.6 | 2.6 | 100.0 | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | | |
| Total | 37,300.3 | 37,300.3 | 39,265.4 | 1,965.1 | 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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | | | |
|--|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | |
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 8,539.2 | 2,347.1 | -6,192.1 | -72.5 |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | 118.5 | 0.0 | -118.5 | -100.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 7,154.8 | 0.0 | -7,154.8 | -100.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,265.9 | 2,347.1 | 1,081.2 | 85.4 |
| 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 | 31,500.0 | 36,915.7 | 5,415.7 | 17.2 |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 31,500.0 | 36,915.7 | 5,415.7 | 17.2 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 676.0 | 2.6 | -673.4 | -99.6 |
| Ingresos Financieros | 0.0 | 2.6 | 2.6 | 100.0 |
| Ingresos Extraordinarios | 394.5 | 0.0 | -394.5 | -100.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 281.5 | 0.0 | -281.5 | -100.0 |
| Total | 40,715.2 | 39,265.4 | -1,449.8 | -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 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|------------------------|------------|
| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Egresos 2019 | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido * | Ejercido - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 20,973.2 | 29,634.7 | 0.0 | 19.1 | 32,551.0 | 32,570.0 | 2,935.3 | 9.9 |
| Materiales y Suministros | 4,601.0 | 2,720.4 | 0.0 | 47.8 | 2,663.1 | 2,710.9 | -9.5 | -0.4 |
| Servicios Generales | 9,314.2 | 3,052.5 | 0.0 | 40.6 | 3,011.0 | 3,051.6 | -0.9 | 0.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 721.5 | 1,486.6 | 0.0 | 0.0 | 1,486.6 | 1,486.6 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,690.5 | 406.1 | 0.0 | 0.0 | 406.1 | 406.1 | 0.0 | 0.0 |
| Inversión Pública | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | |
| Total | 37,300.3 | 37,300.3 | 0.0 | 107.4 | 40,117.7 | 40,225.1 | 2,924.8 | 7.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 25,735.4 | 32,570.0 | 6,834.6 | 26.6 |
| Materiales y Suministros | 2,253.8 | 2,710.9 | 457.1 | 20.3 |
| Servicios Generales | 2,013.5 | 3,051.6 | 1,038.1 | 51.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,923.8 | 1,486.6 | -2,437.2 | -62.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 6,739.6 | 406.1 | -6,333.5 | -94.0 |
| Inversión Pública | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 394.5 | 0.0 | -394.5 | -100.0 |
| Total | 41,060.6 | 40,225.1 | -835.5 | -2.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|--------------|------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | |
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 10,408.1 | 15,587.5 | 0.0 | 0.0 | 16,964.7 | 16,972.3 |
| 02 Desarrollo Social | 26,892.2 | 21,712.8 | 0.0 | 0.0 | 23,153.0 | 23,252.9 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 37,300.3 | 37,300.3 | 0.0 | 0.0 | 40,117.7 | 40,225.1 |

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 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | | |
|---|--------------------------------|------------|-------------------------|
| (Miles de pesos) | | | |
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 1,462.9 | 1,758.2 | 1,428.3 |
| Bienes Inmuebles | 117.8 | 1,371.2 | 117.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | | |
|---|----------------|------------------|
| (Miles de pesos) | | |
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 4,476.5 | 436.7 |
| 2018 | 4,464.2 | 5,395.1 |
| 2019 | 4,694.7 | 5,395.1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec

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 Zinacantepec (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 | 37,300.3 | 39,265.4 | 37,300.3 | 40,225.1 |
| Diciembre | 37,300.3 | 39,265.4 | 37,300.3 | 40,225.1 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | |
|---|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 37,300.3 | 37,300.3 | 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 Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|--|-------------------|-----------------|------------|
| Partida del Gasto | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 1131 | Sueldo base | 20,973.3 | 21,050.2 | -76.9 |
| 1322 | Aguinaldo | 1,747.3 | 3,642.7 | -1,895.4 |
| 1522 | Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos | 284.4 | 1,248.9 | -964.5 |
| 2211 | Productos alimenticios para personas | 46.5 | 47.6 | -1.1 |
| 2992 | Otros enseres | -5.6 | 65.8 | -71.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|---|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| G00 303 010304010101 | Fiscalización, Control Y Evaluación Interna De La Gestión Pública | 1,105.2 | 1,194.5 | -89.3 |
| B00 304 010502050102 | Planeación De Proyectos Para El Desarrollo Social | 2,037.3 | 2,168.4 | -131.2 |
| B00 304 010502050107 | Planeación Y Evaluación Para El Desarrollo Municipal | 834.1 | 886.3 | -52.1 |
| C00 306 010502050109 | Integración, Seguimiento Y Control Presupuestal Del Ayuntamiento | 10,089.0 | 11,053.5 | -964.5 |
| A00 302 010803010103 | Difusión Y Comunicación Institucional | 1,022.2 | 1,121.6 | -99.5 |
| B00 305 010804010101 | Vinculación Ciudadana Con La Administración Pública | 499.6 | 547.9 | -48.3 |
| E00 310 020301010101 | Medicina Preventiva | 844.5 | 913.9 | -69.5 |
| E00 310 020301010201 | Promoción De La Salud | 806.1 | 853.0 | -46.9 |



...Continuación de la Tabla 4

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|---|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| E00 310 020301010203 | Entornos Y Comunidades Saludables | 645.6 | 725.5 | -79.9 |
| E00 310 020302010111 | Apoyo Municipal A La Prestación De Servicios De Salud Para Las Personas | 896.0 | 958.9 | -62.9 |
| E00 311 020506030101 | Desayunos Escolares | 1,629.9 | 1,693.2 | -63.3 |
| E00 311 020605010101 | Estudios Nutricionales | 679.2 | 739.7 | -60.4 |
| E00 311 020605010102 | Dotación Alimenticia A Población Marginada | 458.6 | 493.4 | -34.8 |
| E00 311 020605010103 | Cultura Alimentaria | 392.8 | 404.9 | -12.1 |
| E00 311 020605010105 | Huertos Familiares | 747.3 | 783.2 | -35.9 |
| E00 308 020608010105 | Promoción De La Participación Infantil Y Adolescente | 313.1 | 355.4 | -42.3 |
| E00 314 020608020102 | Orientación E Información Sobre Discapacidad | 842.9 | 1,004.2 | -161.4 |
| E00 314 020608020201 | Capacitación A Personas Con Discapacidad | 767.8 | 822.0 | -54.2 |
| E00 314 020608020301 | Atención Especializada, Médica Y Paramédica A Personas Con Discapacidad | 843.9 | 941.6 | -97.8 |
| E00 314 020608020302 | Atención Terapéutica A Personas Con Discapacidad | 819.7 | 912.3 | -92.6 |
| E00 308 020608030102 | Asistencia Social A Los Adultos Mayores | 857.2 | 921.6 | -64.4 |
| E00 308 020608030201 | Vida Activa Para El Adulto Mayor | 808.2 | 893.6 | -85.4 |
| B00 301 020608040101 | Fomento A La Integración De La Familia | 943.0 | 1,017.6 | -74.7 |
| A00 300 020608040101 | Fomento A La Integración De La Familia | 3,265.8 | 3,393.4 | -127.6 |
| F00 312 020608040102 | Atención A Víctimas Por Maltrato Y Abuso | 533.3 | 641.1 | -107.8 |
| E00 308 020608040106 | Orientación Y Atención Psicológica Y Psiquiátrica | 763.6 | 826.0 | -62.3 |
| E00 308 020608050101 | Coordinación Institucional Para La Igualdad De Género | 570.2 | 610.2 | -40.0 |
| E00 308 020608060103 | Promoción Del Desarrollo Integral Del Adolescente | 629.8 | 672.7 | -42.9 |
| E00 308 020608060105 | Atención Integral A La Madre Adolescente | 201.3 | 223.3 | -22.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | |
|---|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones. |
| 3 | La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral. |
| 4 | El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 6 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 7 | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto. |
| 8 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |
| 9 | 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 identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto). |
| 11 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa). |
| 12 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional). |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 86.7 | 86.7 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 5,308.4 | 5,210.6 | 97.8 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,084.6 | 1,084.6 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 620.2 | 620.2 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,623.1 | 1,623.1 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,366.8 | 1,366.8 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (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 | 86.7 | 0.0 | 0.0 | 86.7 | 86.7 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 5,308.4 | 0.0 | 0.0 | 5,308.4 | 5,308.4 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 897.2 | 397.1 | 209.7 | 1,084.6 | 1,084.6 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 610.3 | 22.5 | 12.6 | 620.2 | 620.2 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,623.1 | 0.0 | 0.0 | 1,623.1 | 1,623.1 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,333.6 | 35.1 | 2.0 | 1,366.7 | 1,366.8 | 0.0 |
| Otros Bienes Muebles | 0.0 | 47.3 | 47.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|--------------|------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 282.7 | 52.2 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 295.5 | 52.2 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | -12.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec | |
|---|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 2 | En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes. |
| 3 | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente. |
| 4 | 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 los Inventarios de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

**Organismo Descentralizado
Operador de Agua de
Zinacantepec**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zinacantepec

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

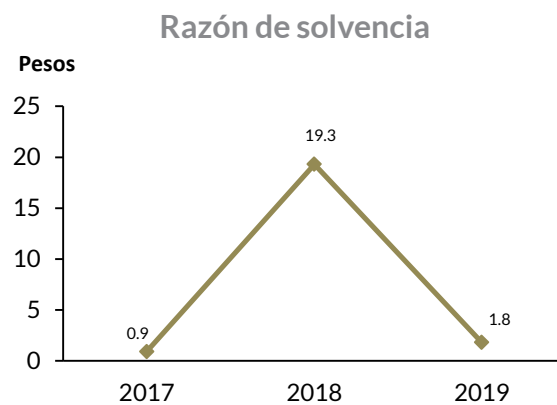
Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 1.8 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

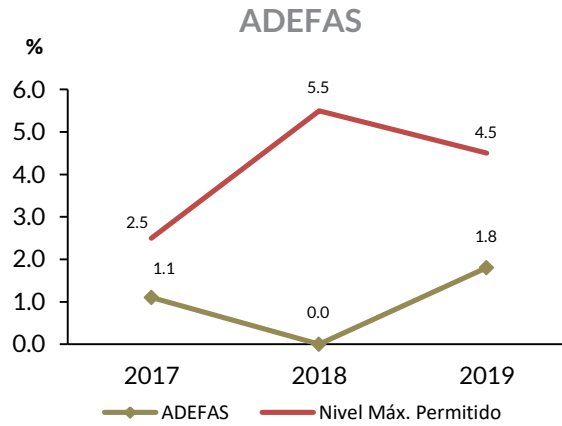
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 3. Apéndice I)

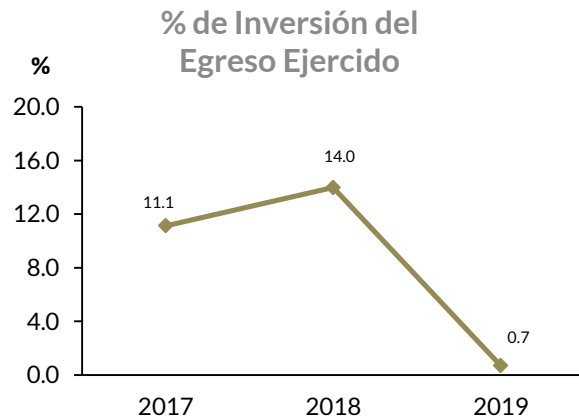
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; por lo que se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua presenta el 0.7 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 13.3 puntos porcentuales.

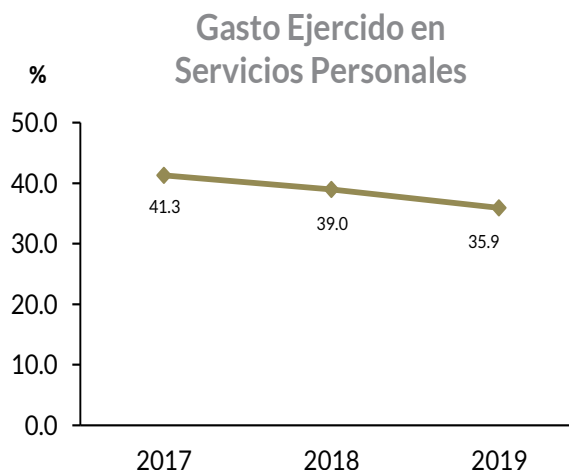


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 35.9 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.1 puntos porcentuales.

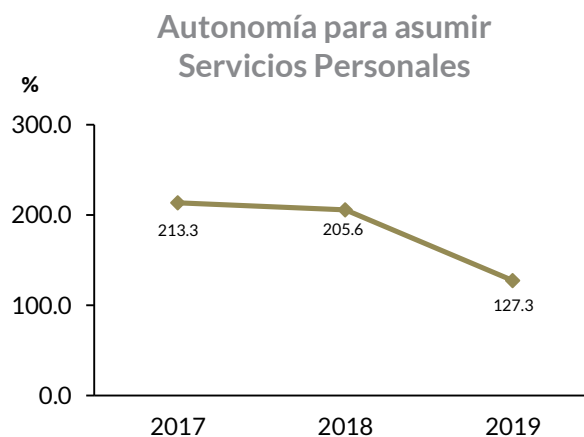
Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 127.3 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 78.3 puntos porcentuales.



Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia y equilibrio de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

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; 1121 Inversiones Financieras de Corto Plazo, 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 118.6 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja diferencia con el origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera por un importe de 7,201.0 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que al cierre del ejercicio 2019 la entidad no revela saldo en estas cuentas.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico y el avance físico no es mayor al avance financiero.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 5 | 5 | 100 |



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que difiere de lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 25,372.8 miles de pesos y 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 888.0 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Organismo para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0 |



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias con CONAGUA y CAEM por un importe de 1,383.7 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

Por lo cual el Organismo Descentralizado Operador de Agua deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 1 | 33 |

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 4.9 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 68.5 miles de pesos.

El Organismo Descentralizado Operador de Agua deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 24. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Notas de Memoria.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 1 | 33 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

Tabla 1
Razón de Solvencia

| Fórmula | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 0.9 | 19.3 | 1.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | | | | |
|--|----------------------------------|--|--------------------------------------|---|---|---|--------------------|
| 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) |
| 60,198.0 | 0.0 | 60,198.0 | 6% | 3,611.9 | 0.0 | 0.0% | 3,611.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

Tabla 3
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | |
|--|-------------------------------|------------|--|--------|
| 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 |
| 59,729.1 | 1,075.0 | 1.8% | 4.5% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio | Inversión Pública | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 6,694.7 | 60,170.3 | 11.1 |
| 2018 | 8,431.7 | 60,300.0 | 14.0 |
| 2019 | 917.7 | 130,694.7 | 0.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Gasto ejercido en Servicios Personales

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|--|--|--------------------------|------|
| Ejercicio | Gasto ejercido en Servicios Personales | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 24,843.9 | 60,170.3 | 41.3 |
| 2018 | 23,503.3 | 60,300.0 | 39.0 |
| 2019 | 46,930.5 | 130,694.7 | 35.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------|--------------------------------|-------|
| Ejercicio | Ingresos de Gestión | Gastos de Servicios Personales | % |
| 2017 | 53,000.2 | 24,843.9 | 213.3 |
| 2018 | 48,324.9 | 23,503.3 | 205.6 |
| 2019 | 59,719.5 | 46,930.5 | 127.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

Nota 3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | | | | |
|--|----------|----------|------------------------|---|-----------|-----------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 17,903.6 | 14,482.2 | 3,421.3 | Circulante | 9,951.7 | 750.6 | 9,201.1 |
| Efectivo y Equivalentes | 49.2 | 109.7 | -60.6 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 9,951.7 | 750.6 | 9,201.1 |
| Efectivo | 9.8 | 0.0 | 9.8 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 27.4 | 13.4 | 14.0 |
| Bancos/Tesorería | 39.4 | 109.7 | -70.3 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 4,383.9 | 5.3 | 4,378.6 |
| | | | | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 3,108.3 | 731.8 | 2,376.5 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 17,769.7 | 14,372.5 | 3,397.2 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,432.0 | 0.0 | 2,432.0 |
| Inversiones Financieras de Corto Plazo | -182.3 | 3.1 | -185.4 | | | | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 68.1 | 0.0 | 68.1 | | | | |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 17,883.9 | 14,369.4 | 3,514.5 | No Circulante | 35,008.8 | 35,008.8 | 0.0 |
| | | | | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 35,008.8 | 35,008.8 | 0.0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 250.0 | 0.0 | 250.0 | Proveedores por Pagar a Largo Plazo | 0.0 | 35,008.8 | -35,008.8 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 250.0 | 0.0 | 250.0 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo | 35,008.8 | 0.0 | 35,008.8 |
| | | | | | | | |
| Almacenes | -165.3 | 0.0 | -165.3 | Total Pasivo | 44,960.4 | 35,759.4 | 9,201.1 |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | -165.3 | 0.0 | -165.3 | | | | |
| | | | | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| | | | | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 5,245.8 | 5,245.8 | 0.0 |
| No Circulante | 21,139.7 | 20,824.7 | 315.1 | Aportaciones | 5,245.8 | 5,245.8 | 0.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 17,902.9 | 17,902.9 | 0.0 | Aportaciones | 5,245.8 | 5,245.8 | 0.0 |
| Terrenos | 17,902.9 | 17,902.9 | 0.0 | | | | |
| | | | | | | | |
| Bienes Muebles | 5,537.5 | 4,698.9 | 838.6 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | -11,163.0 | -5,698.3 | -5,464.7 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 412.5 | 539.5 | -127.0 | Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | -5,160.4 | -12,361.4 | 7,201.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 3,451.5 | 3,464.5 | -13.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -5,160.4 | -12,361.4 | 7,201.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,673.5 | 695.0 | 978.5 | Resultados de Ejercicios Anteriores | -6,002.5 | 6,663.1 | -12,665.7 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | -6,002.5 | 6,663.1 | -12,665.7 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -2,341.0 | -1,817.5 | -523.5 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -2,341.0 | -1,817.5 | -523.5 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | -5,917.1 | -452.5 | -5,464.7 |
| | | | | | | | |
| Activos Diferidos | 40.3 | 40.3 | 0.0 | | | | |
| Otros Activos Diferidos | 40.3 | 40.3 | 0.0 | | | | |
| | | | | | | | |
| Total Activo | 39,043.3 | 35,306.9 | 3,736.4 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 39,043.3 | 35,306.9 | 3,736.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Estado de Actividades Comparativo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | |
|---|-----------------|------------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 59,719.5 | 48,324.9 | 11,394.6 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 9.7 | 22.3 | -12.6 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 59,729.1 | 48,347.2 | 11,382.0 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 48,706.9 | 45,470.2 | 3,236.6 |
| Servicios Personales | 26,222.5 | 23,503.3 | 2,719.2 |
| Materiales y Suministros | 3,185.1 | 1,633.2 | 1,551.9 |
| Servicios Generales | 19,299.3 | 20,333.7 | -1,034.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 10,546.4 | 6,399.0 | 4,147.4 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 523.5 | 467.2 | 56.3 |
| Inversión Pública | 5,104.3 | 8,266.1 | -3,161.8 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 8.5 | 106.0 | -97.5 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 64,889.6 | 60,708.6 | 4,181.0 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -5,160.4 | -12,361.4 | 7,201.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec 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 | 39,043.3 | 44,960.4 | -5,917.1 | 59,729.1 | 64,889.6 | -5,160.4 |
| Diciembre | 39,043.3 | 44,960.4 | -5,917.1 | 59,729.1 | 64,889.6 | -5,160.4 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 35,306.9 | 35,306.9 | 0.0 |
| Pasivo | 35,759.4 | 35,759.4 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 5,245.8 | 5,245.8 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|----------|---------|-------------|
| Cuenta Contable | Concepto | Importe | Comentarios |

Sin observaciones

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|--|---|
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 |
| 1121 | Inversiones Financieras de Corto Plazo | -182.3 |
| 1151 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | -165.3 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | -8.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | |
|--|---|--|---|------------|
| 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 | 39,043.3 | 39,043.3 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 44,960.4 | 44,960.4 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 5,245.8 | 5,245.8 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | |
|--|--|---|---|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 |
| 2111 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 13.4 | 13.4 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5.3 | 5.3 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 99.8 | 99.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 39,043.3 | 44,960.4 | -5,917.1 | 39,043.3 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | |
|--|-------------------------------------|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | |
| (Miles de pesos) | |
| Estado Financiero | Resultado del Ejercicio (ahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | -5,160.4 |
| Estado de Actividades Comparativo | -5,160.4 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|---|--|---------------|--|--|---|--|--|
| Ejercicio 2018 | | | Ejercicio 2019 | | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A) | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) | | | | |
| -12,361.4 | 6,663.1 | -5,698.3 | -6,002.5 | | -304.2 | 0.0 | -304.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | -5,917.1 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | -5,917.1 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 39,043.3 |
| Estado Analítico del Activo | 39,043.3 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | |
|--|------------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | -14,275.4 | -484.0 |
| Impuestos | 387.3 | 0.0 |
| Derechos | 60,580.5 | -446.4 |
| Otros Orígenes de Operación | -75,243.2 | -37.7 |
| Aplicación | -26,040.5 | 5,760.6 |
| Servicios Personales | 24,880.0 | 3,169.8 |
| Materiales y Suministros | 3,482.6 | -274.7 |
| Servicios Generales | 18,031.8 | 1,784.9 |
| Subsidios y Subvenciones | 10,321.4 | -836.4 |
| Otras Aplicaciones de Operación | -82,756.2 | 1,916.9 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 11,765.0 | -6,244.6 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 3,000.0 | 901.5 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 9.9 |
| Otros Orígenes de Inversión | 3,000.0 | 891.6 |
| Aplicación | 14,825.6 | 3,292.2 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 6,041.1 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 784.5 | 89.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 8,000.0 | 3,203.1 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -11,825.6 | -2,390.7 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 0.0 | 27,207.9 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 0.0 | 27,207.9 |
| Aplicación | 0.0 | 19,503.3 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 0.0 | 19,503.3 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 0.0 | 7,704.6 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -60.6 | -930.7 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 109.7 | 1,040.4 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 49.2 | 109.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|----------------|----------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 225.9 | 3,647.2 |
| Efectivo y Equivalentes | 60.6 | 0.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 3,397.2 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.0 | 250.0 |
| Almacenes | 165.3 | 0.0 |
| Activo no Circulante | 523.5 | 838.6 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 838.6 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 523.5 | 0.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 9,201.1 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 9,201.1 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 0.0 | 5,464.7 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 5,160.4 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 0.0 | 304.2 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0.0 | 0.0 |
| Total | 9,950.5 | 9,950.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 750.6 | 9,951.7 |
| Instituciones de Crédito: | | | 750.6 | 9,951.7 |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Subtotal Corto Plazo | | | 750.6 | 9,951.7 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 35,008.8 | 35,008.8 |
| Instituciones de Crédito: | | | 35,008.8 | 35,008.8 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| Subtotal Largo Plazo | | | 35,008.8 | 35,008.8 |
| Otros Pasivos: | | | 35,008.8 | 35,008.8 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 35,759.4 | 44,960.4 |

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 la19)

Tabla 15

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---|-------------|
| Estado Financiero | Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público (A) | Construcciones en Proceso en Bienes Propios (B) | Total (A+B) |
| Estado de Situación Financiero Comparativo | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Informe Anual de Construcciones en Proceso | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia: | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Nota: La entidad no presenta saldo en la cuenta de construcciones en proceso.

Tabla 16

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|---|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso de Dominio Público 2019 | | X |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 17

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|---|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2019 con Avance Físico y Financiero 100% | | X |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 18

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|---|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso 2019 con Avance Financiero mayor al Avance Físico | | X |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 19

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|---|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso de Ejercicios Anteriores | | X |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 20
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec 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 | | | | |
| 26,860.2 | 23,332.4 | -3,527.8 | -13.1% | 2.0% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 21
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|------------------|---|-----------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------|---|-----------------------|
| Periodo (A) | Ingreso Recaudado | | | | | Fideicomiso FIPASAHEM | | | |
| | Estado Analítico de Ingresos | | Total Suministro de agua potable + Rezagos (D) | Formato FIPASAHEM (E) | Diferencia F= (D-E) | Importe retenido (G) | Importe pagado (H) | Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I) | Diferencia J=(H-I) |
| | Suministro de agua potable (B) | Rezagos * (C) | | | | | | | |
| Total Anual | 25,372.8 | | 25,372.8 | 0.0 | 25,372.8 | 0.0 | 0.0 | 888.0 | 888.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 22
Confirmación de Saldos con entidades externas

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM | 0.0 | 1,005.7 | -1,005.7 |
| CFE | 38,222.7 | | |
| CONAGUA | 0.0 | 377.9 | -377.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 23
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------|
| (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 | 196.2 | 0.0 | 0.4 | 0.0 | 9.5 | 0.4 | 205.6 | 205.2 | 0.4 | 21/05/2019 |
| Febrero | 216.7 | 0.0 | 1.5 | 0.0 | 7.3 | 0.7 | 224.8 | 223.2 | 1.5 | 21/05/2019 |
| Marzo | 192.9 | 0.0 | 1.5 | 0.0 | 3.0 | 0.5 | 196.9 | 197.4 | -0.5 | 21/05/2019 |
| Abril | 305.2 | 0.0 | 1.7 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 306.4 | 305.8 | 0.6 | 21/05/2019 |
| Mayo | 220.7 | 0.0 | 1.8 | 0.0 | 3.3 | 0.5 | 225.3 | 225.0 | 0.3 | 19/07/2019 |
| Junio | 239.7 | 0.0 | 1.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 241.7 | 240.8 | 0.9 | 22/07/2019 |
| Julio | 267.8 | 0.0 | 1.7 | 0.0 | 4.0 | 0.0 | 273.4 | 272.7 | 0.6 | 09/09/2019 |
| Agosto | 218.0 | 0.0 | 1.7 | 0.0 | 3.2 | 0.0 | 222.9 | 222.2 | 0.6 | 04/10/2019 |
| Septiembre | 217.6 | 0.0 | 1.7 | 0.0 | 17.3 | 0.6 | 235.9 | 235.4 | 0.5 | 14/01/2020 |
| Octubre | 223.4 | 0.0 | 1.7 | 0.0 | 13.1 | 0.6 | 237.5 | 236.9 | 0.6 | 14/01/2020 |
| Noviembre | 224.8 | 0.0 | 1.3 | 0.0 | 7.9 | 0.7 | 233.3 | 233.1 | 0.2 | 14/01/2020 |
| Diciembre | 602.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.8 | 601.5 | 602.6 | -1.0 | 24/01/2020 |
| TOTAL | 3,125.2 | 0.0 | 16.9 | 0.0 | 68.5 | 5.3 | 3,205.3 | 3,200.4 | 4.9 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 24
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| 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 | 94 | 96 | 100 | 99 | 101 | 100 | 103 | 102 | 103 | 103 | 103 | - | 92 |

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | |
|---|-----------------|---|--|
| ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos | | | |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 31,903.7 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 129.4 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 8,078.9 | 28/09/2020 | 30/10/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | 586.4 | | |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos | 0.0 | | |
| Total | | | 40,698.5 |
| Promedio mensual | | | 3,391.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec 01 de enero al 31 de diciembre 2019 | | |
|---|---------|--|
| Concepto | Cumplió | Comentario |
| Notas de Desglose | | |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera | Sí | |
| II.- Notas al Estado de Actividades | Sí | |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública | No | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo | No | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | No | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| Notas de Memoria (Cuentas de Orden) | | |
| I.- Contables | 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. |
| Notas de Gestión Administrativa | Sí | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,006.8 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, no fue posible emitir un resultado respecto al ahorro o desahorro presupuestal con base en la programación y ejecución de metas debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, no fue posible emitir un resultado con referencia al cumplimiento de metas respecto al egreso ejercido por dependencia general, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

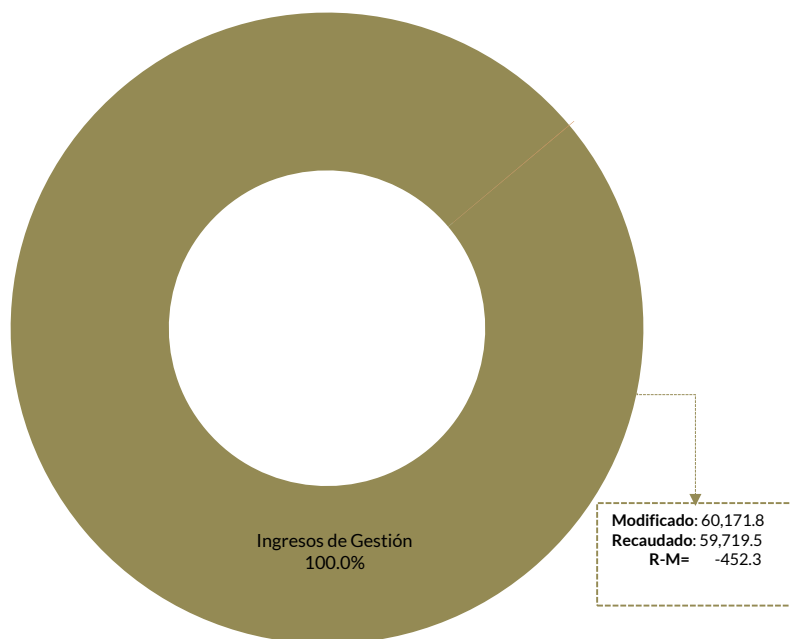
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, no fue posible emitir un resultado respecto a los importes totales del egreso aprobado, modificado, comprometido, devengado y ejercido de los reportes de las Clasificaciones por Objeto del Gasto, Económica, Administrativa y Funcional debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 59,729.1 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que los derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 11,381.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto al egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

- Del análisis al comparativo del egreso ejercido entre el ejercicio fiscal 2019 respecto al 2018, no fue posible emitir un resultado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, no fue posible emitir un resultado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 838.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

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, no fue posible emitir un resultado respecto a las partidas sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 0 | 0.0 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 10 | 0 | 0.0 |

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 14 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2854/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3962/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4912/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

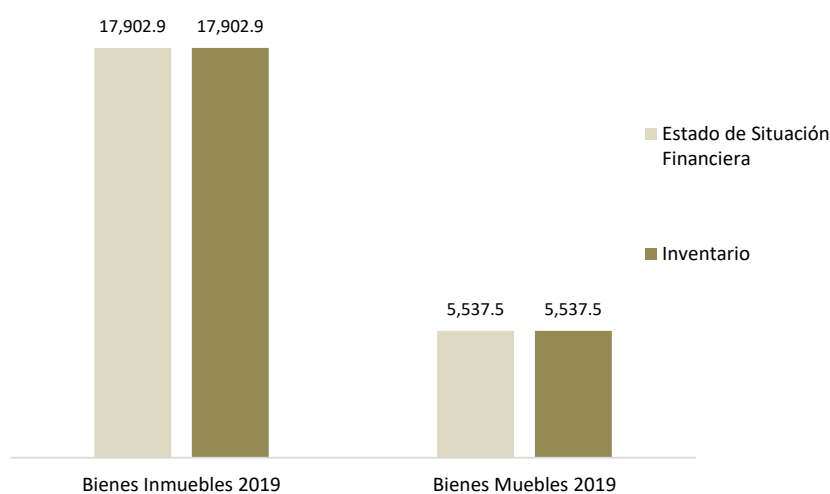
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 32 | 18 | 56.2 |



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4277/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1583/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 16 | 64.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 41434312 | Agua en pipas (carga) | 916.6 | 32.5 | -884.1 | 3.5 |
| 41434313 | Obras | 42.2 | 0.0 | -42.2 | 0.0 |
| 41434318 | Mantenimiento de drenaje | 109.8 | 29.3 | -80.5 | 26.7 |

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

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | | | | | | |
|--|------------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 59,729.1 | | | 475,785 | 475,681 | -104 | 1 | 12 | 56 | 15 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*No se muestra importe en el egreso ejercido; toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | | | | | | | |
|--|------------------|------------|------------|----------------|----------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido* | Ejercido | | | | |
| A00 Dirección General | 4,322.0 | | | 818 | 810 | 99.0 | |
| B00 Finanzas y Administración | 21,493.7 | | | 1,854 | 1,846 | 99.6 | |
| C00 Unidad Técnica de Operación | 31,889.8 | | | 473,044 | 472,953 | 100.0 | |
| E00 Unidad de Planeación | 768.6 | | | 11 | 11 | 100.0 | |
| G00 Contraloría Interna | 1,724.0 | | | 58 | 61 | 105.2 | |
| Total | 60,198.0 | 0.0 | 0.0 | 475,785 | 475,681 | 100.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*No se muestran importes en la columna del egreso ejercido, toda vez que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|---|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 60,198.0 | 60,198.0 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|---|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 60,198.0 | 60,198.0 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------|------------|--------------|-----------|---------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 60,198.0 | 60,198.0 | 65,347.3 | 61,629.2 | 3,718.1 | 130,694.7 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 60,198.0 | 60,198.0 | 65,347.3 | 61,629.2 | 3,718.1 | 130,694.7 |
| Administrativa | 60,198.0 | 60,198.0 | 65,347.3 | 61,629.2 | 3,718.1 | 130,694.7 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 60,198.0 | 60,198.0 | 65,347.3 | 61,629.2 | 3,718.1 | 130,694.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 60,171.8 | 60,171.8 | 59,719.5 | -452.3 | -0.8 |
| Impuestos | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | |
| Derechos | 60,171.8 | 60,171.8 | 59,724.0 | -447.8 | -0.7 |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0.0 | 0.0 | -4.5 | -4.5 | 100.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | |
| Ingresos Federales | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 26.2 | 26.2 | 9.7 | -16.5 | -63.1 |
| Ingresos Financieros | 26.2 | 26.2 | 9.7 | -16.5 | -63.1 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | |
| Total | 60,198.0 | 60,198.0 | 59,729.1 | -468.8 | -0.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|--|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 48,324.9 | 59,719.5 | 11,394.6 | 23.6 |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | 48,324.9 | 59,724.0 | 11,399.1 | 23.6 |
| Productos de Tipo Corriente | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0.0 | -4.5 | -4.5 | 100.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 22.3 | 9.7 | -12.6 | -56.6 |
| Ingresos Financieros | 22.3 | 9.7 | -12.6 | -56.6 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | |
| Total | 48,347.2 | 59,729.1 | 11,381.9 | 23.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (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 | 23,332.4 | 25,173.1 | 24,385.6 | 24,314.6 | -1,769.7 | 46,930.5 | 21,757.4 | 86.4 |
| Materiales y Suministros | 1,561.6 | 3,784.8 | 978.0 | 907.1 | -2,152.2 | -267.2 | -4,051.9 | -107.1 |
| Servicios Generales | 24,885.0 | 16,153.2 | 28,031.1 | 24,576.8 | 12,186.1 | 64,793.9 | 48,640.8 | 301.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 7,272.2 | 9,271.5 | 8,547.0 | 8,547.0 | -1,999.4 | 15,094.7 | 5,823.2 | 62.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 72.1 | 478.5 | 317.5 | 239.0 | -327.9 | 228.6 | -249.8 | -52.2 |
| Inversión Pública | 1,999.7 | 5,337.0 | 2,013.1 | 1,969.8 | -3,293.9 | 689.0 | -4,647.9 | -87.1 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 1,075.0 | 0.0 | 1,075.0 | 1,075.0 | 1,075.0 | 3,225.0 | 3,225.0 | 100.0 |
| Total | 60,198.0 | 60,198.0 | 65,347.3 | 61,629.2 | 3,718.1 | 130,694.7 | 70,496.7 | 117.1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|--|-----------------|------------|----------------------------|---------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido* | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 23,503.3 | | -23,503.3 | -100.0 |
| Materiales y Suministros | 1,633.2 | | -1,633.2 | -100.0 |
| Servicios Generales | 20,332.8 | | -20,332.8 | -100.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 6,399.0 | | -6,399.0 | -100.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 155.6 | | -155.6 | -100.0 |
| Inversión Pública | 8,276.1 | | -8,276.1 | -100.0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | | | | |
| Total | 60,300.0 | 0.0 | -60,300.0 | -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.

*No se muestran importes en la columna del egreso ejercido, toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 23,396.8 | 25,118.6 | 25,206.6 | 25,113.6 | -1,629.0 | 48,691.3 |
| 02 Desarrollo Social | 36,801.2 | 35,079.3 | 40,140.8 | 36,515.6 | 5,347.0 | 82,003.4 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 60,198.0 | 60,198.0 | 65,347.3 | 61,629.2 | 3,718.1 | 130,694.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 2,341.0 | 2,051.7 | 523.5 |
| Bienes Inmuebles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 4,619.8 | 17,902.9 |
| 2018 | 4,699.0 | 17,902.9 |
| 2019 | 5,537.5 | 17,902.9 |

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (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 | 60,198.0 | 59,729.1 | 60,198.0 | 130,694.7 |
| Diciembre | 60,198.0 | 59,729.1 | 60,198.0 | 65,347.3 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 65,347.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 60,198.0 | 60,198.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

No fue posible emitir un resultado respecto a las partidas sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

No fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | |
|--|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 2 | El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 3 | El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 6 | Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto. |
| 7 | 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 identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados. |
| 12 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto). |
| 13 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa). |
| 14 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional). |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 17,902.9 | 17,902.9 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 412.5 | 412.5 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 3,451.5 | 3,451.5 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,673.5 | 1,673.5 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (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 | 17,902.9 | 0.0 | 0.0 | 17,902.9 | 17,902.9 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 539.5 | 73.1 | 200.1 | 412.5 | 412.5 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 3,464.5 | 0.0 | 13.0 | 3,451.5 | 3,451.5 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 695.0 | 1,528.7 | 550.2 | 1,673.5 | 1,673.5 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|--|--------------|------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 1,139.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 555.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 584.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec | |
|--|---|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 2 | Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias. |
| 3 | En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes. |
| 4 | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente. |
| 5 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información. |
| 6 | Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo. |
| 7 | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación. |
| 8 | 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. |
| 9 | 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 Zinacantepec**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zinacantepec

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 Zinacantepec

Resultados de la Revisión Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

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 Zinacantepec, 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 Zinacantepec

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; 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)

- Derivado del análisis de las cuentas contables por cobrar y pagar a corto plazo presentadas por la entidad municipal, se identificó que cumplen con antigüedad menor a un año, por lo que los Estados Financieros muestran razonablemente la existencia real de derechos y obligaciones.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por un importe de 8.0 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 diferencia con el origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera por un importe de 925.8 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo 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 179.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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 Zinacantepec

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 Zinacantepec 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 |
| 14,193.1 | -136.2 | -1.0% | 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 Zinacantan | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|------------------------|--|-----------------|-----------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 383.5 | 0.1 | 383.4 | Circulante | 469.2 | 148.9 | 320.3 |
| Efectivo y Equivalentes | 376.9 | 0.1 | 376.8 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 469.2 | 148.9 | 320.3 |
| Bancos/Tesorería | 376.9 | 0.1 | 376.8 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 6.0 | 0.0 | 6.0 |
| | | | | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 282.0 | 148.9 | 133.2 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 6.7 | 0.1 | 6.6 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 181.1 | 0.0 | 181.1 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 6.7 | 0.1 | 6.6 | | | | |
| | | | | | | | |
| No Circulante | 10,750.0 | 10,513.0 | 237.0 | | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 10,000.0 | 10,000.0 | 0.0 | Total Pasivo | 469.2 | 148.9 | 320.3 |
| Terrenos | 10,000.0 | 10,000.0 | 0.0 | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| Bienes Muebles | 952.7 | 715.7 | 237.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 10,664.4 | 10,364.3 | 300.1 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 421.4 | 418.2 | 3.2 | Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 300.1 | -925.8 | 1,225.9 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 201.1 | 73.5 | 127.6 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 300.1 | -925.8 | 1,225.9 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 330.2 | 224.0 | 106.2 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 10,364.3 | 11,290.1 | -925.8 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | 10,364.3 | 11,290.1 | -925.8 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -202.7 | -202.7 | 0.0 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -202.7 | -202.7 | 0.0 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 10,664.4 | 10,364.3 | 300.1 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Total Activo | 11,133.5 | 10,513.1 | 620.4 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 11,133.5 | 10,513.1 | 620.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | |
|--|----------|----------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 1,868.7 | 2,120.0 | 1,802.2 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 12,320.0 | 11,506.2 | 813.8 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 4.4 | 115.4 | -110.9 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 14,193.1 | 13,741.6 | 451.5 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 10,372.0 | 9,990.3 | 381.7 |
| Servicios Personales | 6,209.0 | 6,608.0 | -399.0 |
| Materiales y Suministros | 651.6 | 1,144.5 | -492.9 |
| Servicios Generales | 3,511.3 | 2,237.7 | 1,273.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,521.1 | 4,563.9 | -1,042.8 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 0.0 | 94.1 | -94.1 |
| Inversión Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 19.2 | -19.2 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 13,893.0 | 14,667.4 | -774.4 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 300.1 | -925.8 | 1,225.9 |

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

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 Zinacantepec | | | | | | |
|---|--------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|------------|--|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | |
| Fuente | Estado de Situación Financiera | | | Estado de Actividades | | |
| | Activo | Pasivo | Hacienda Pública/Patrimonio | Ingresos | Egresos | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) |
| Cuenta Pública | 11,133.5 | 469.2 | 10,664.4 | 14,193.1 | 13,893.0 | 300.1 |
| Diciembre | 11,133.5 | 469.2 | 10,664.4 | 14,193.1 | 13,893.0 | 300.1 |
| 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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 10,513.1 | 10,513.1 | 0.0 |
| Pasivo | 148.9 | 148.9 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec 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 Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|--|----------|---|
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 |

| | | |
|------|-------------------------------------|-------|
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | -69.6 |
|------|-------------------------------------|-------|

| | | |
|------|--|------|
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | -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 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | | |
|---|---|--|---|------------|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | |
| Cuenta | Concepto | Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 | Diferencia |
| 1000 | Activo | 11,133.5 | 11,133.5 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 469.2 | 469.2 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | |
|---|----------|---|---|
| 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 Zinacantepec Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| Total del Activo (A) | Total Pasivo (B) | Total Patrimonio (C) | Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C) | Equilibrio (A-D) |
| 11,133.5 | 469.2 | 10,664.4 | 11,133.5 | 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 Zinacantepec 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 | 300.1 |
| Estado de Actividades Comparativo | 300.1 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec 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) | | | | |
| -925.8 | 11,290.1 | 10,364.3 | 10,364.3 | 10,364.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 10,664.4 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 10,664.4 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 11,133.5 |
| Estado Analítico del Activo | 11,133.5 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | |
|--|-----------------|----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 14,193.1 | 1,984.3 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 7.0 | -33.0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 1,861.7 | 420.2 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 12,320.0 | 1,506.2 |
| Otros Orígenes de Operación | 4.4 | 91.0 |
| Aplicación | 13,808.3 | 2,884.6 |
| Servicios Personales | 10,050.2 | 937.0 |
| Materiales y Suministros | 2,778.2 | 38.2 |
| Servicios Generales | 127.6 | 459.8 |
| Subsidios y Subvenciones | 736.9 | 0.0 |
| Ayudas Sociales | 0.0 | 1,449.2 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 115.4 | 0.4 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 384.8 | -900.2 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 0.0 | 753.0 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 9.5 |
| Otros Orígenes de Inversión | 0.0 | 743.5 |
| Aplicación | 0.0 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | 0.0 | 753.0 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 0.0 | 215.2 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 0.0 | 215.2 |
| Aplicación | 0.0 | 163.0 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 0.0 | 163.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 0.0 | 52.3 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 384.8 | -94.9 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 0.1 | 95.0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 384.9 | 0.1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|--|--------------|--------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 0.0 | 383.4 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 376.8 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 6.6 |
| Activo no Circulante | 0.0 | 237.0 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 237.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 320.3 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 320.3 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 300.1 | 0.0 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 300.1 | 0.0 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0.0 | 0.0 |
| Total | 620.4 | 620.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 148.9 | 469.2 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 148.9 | 469.2 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 0.0 | 0.0 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 148.9 | 469.2 |

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
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | | | |
|---|---------|-----------|------------|---|--------|
| al 31 de diciembre de 2019 | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| Egreso Aprobado (Servicios Personales) | | Variación | Porcentaje | Artículo 10 Fracción I inciso b PIB | Cumple |
| 2018 | 2019 | | | | |
| 6,656.5 | 7,149.4 | 492.9 | 7.4% | 2.0% | No |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con entidades externas

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CFE | 5.9 | | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (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 | 31.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 31.2 | 31.2 | 0.0 | 15/02/2019 |
| Febrero | 53.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 53.5 | 53.5 | 0.0 | 08/03/2019 |
| Marzo | 56.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 56.6 | 56.6 | 0.0 | 17/04/2019 |
| Abril | 100.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100.4 | 100.4 | 0.0 | 17/05/2019 |
| Mayo | 57.9 | 0.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 58.5 | 58.5 | 0.0 | 13/06/2019 |
| Junio | 58.8 | 0.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 59.5 | 59.5 | 0.0 | 17/07/2019 |
| Julio | 67.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 67.0 | 67.0 | 0.0 | 16/08/2019 |
| Agosto | 57.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 57.9 | 57.9 | 0.0 | 12/09/2019 |
| Septiembre | 30.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 30.0 | 30.0 | 0.0 | 10/10/2019 |
| Octubre | 90.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 90.0 | 90.0 | 0.0 | 19/11/2019 |
| Noviembre | 90.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 90.4 | 90.4 | 0.0 | 11/12/2019 |
| Diciembre | 179.7 | 0.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 179.9 | 0.0 | 179.9 | |
| TOTAL | 873.5 | 1.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 874.9 | 694.9 | 179.9 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec 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 | 12 | 17 | 17 | 17 | 17 | 17 | 17 | 19 | 19 | 18 | 19 | 19 | 17 |

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec ART 47-A.II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos | | | |
|--|-----------------|---|--|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 8,599.8 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | -5.6 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 1,724.6 | 23/09/2020 | 30/10/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | 0.0 | | |
| 1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0.0 | | |
| Total | 10,318.8 | | |
| Promedio mensual | 859.9 | | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec 01 de enero al 31 de diciembre 2019 | | |
|---|---------|--|
| Concepto | Cumplió | Comentario |
| Notas de Desglose | | |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera | Sí | |
| II.- Notas al Estado de Actividades | Sí | |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública | Sí | |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo | 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 | Sí | |
| Notas de Memoria (Cuentas de Orden) | | |
| I.- Contables | Sí | |
| II.- Presupuestales | | |
| a) Ingresos | Sí | |
| b) Egresos | Sí | |
| Notas de Gestión Administrativa | Sí | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

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, no fue posible emitir un resultado respecto al ahorro o desahorro presupuestal con base en la programación y ejecución de metas debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, no fue posible emitir un resultado con referencia al cumplimiento de metas respecto al egreso ejercido por dependencia general, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

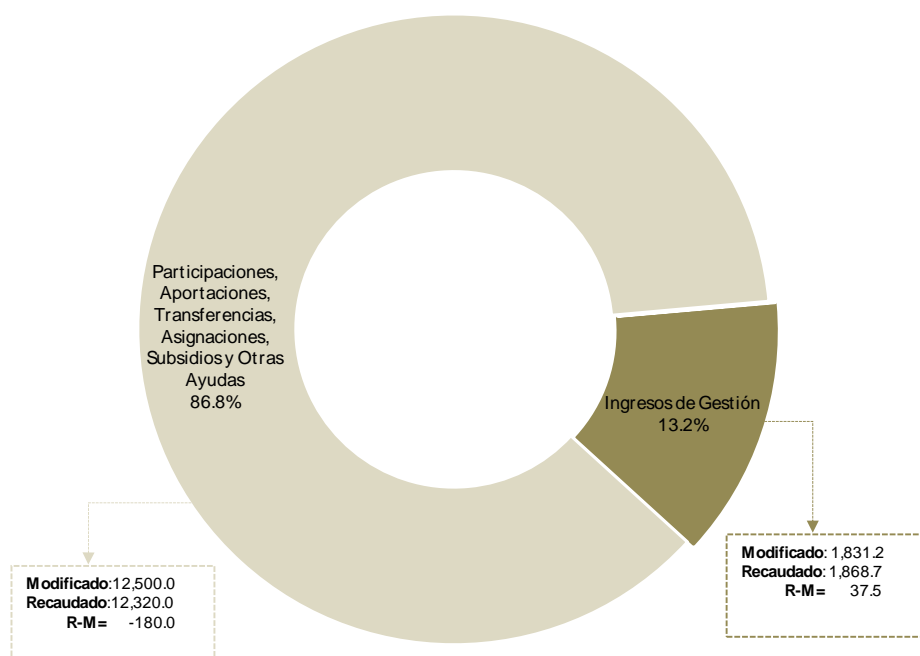
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, no fue posible emitir un resultado respecto a los importes totales del egreso aprobado, modificado, comprometido, devengado y ejercido de los reportes de las Clasificaciones por Objeto del Gasto, Económica, Administrativa y Funcional debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 14,193.1 miles de pesos de los cuales el 86.8 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 380.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto al egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

- Del análisis al comparativo del egreso ejercido entre el ejercicio fiscal 2019 respecto al 2018, no fue posible emitir un resultado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, no fue posible emitir un resultado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

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 237.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en las cuentas contables 1242 mobiliario, y equipo educacional y recreativo y 1246 maquinarias, otros equipos y herramientas; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestales de Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 3 | 75.0 |

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, reflejando equilibrio presupuestario.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100.0 |

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto a la partidas sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 0 | 0.0 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, además, la información en txt presenta diferencias con la reportada en formato Excel y PDF

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 8 | 0 | 0.0 |

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2796/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3917/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4863/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

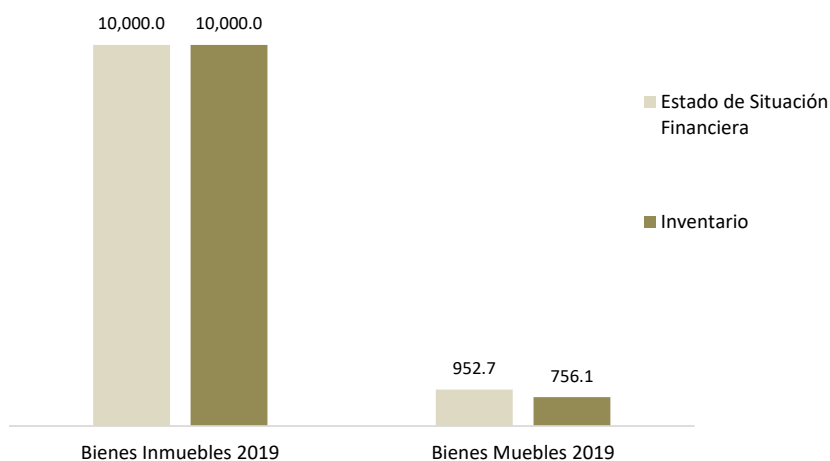
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 29 | 14 | 48.3 |



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo total de los bienes inmuebles coincide; asimismo, los bienes muebles difieren por 196.5 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de 1242 mobiliario y equipo educacional y recreativo y 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4362/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1662/20, 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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100 | Ingresos de gestión | 1,831.2 | 1,868.7 | 37.5 | 2.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | | | | | | | |
|---|------------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 14,193.1 | | | 10,475 | 10,475 | 0 | 0 | 0 | 19 | 0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

*No se muestra importe en el egreso ejercido; toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | | | | | | | |
|---|------------------|------------|------------|---------------|---------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido* | Ejercido | | | | |
| A00 Dirección General | 2,261.4 | | | 62 | 62 | 100.0 | |
| B00 Administración y Finanzas | 4,999.0 | | | 85 | 85 | 100.0 | |
| C00 Difusión y Operación | 5,952.3 | | | 10,305 | 10,305 | 100.0 | |
| D00 Contraloría Interna | 1,133.7 | | | 23 | 23 | 100.0 | |
| Total | 14,346.5 | 0.0 | 0.0 | 10,475 | 10,475 | 100.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

*No se muestra importe en el egreso ejercido; toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|----------------------------|------------|---|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 14,346.3 | 14,346.3 | 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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|-----------------------------------|------------|---|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 14,346.3 | 14,346.5 | -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 6
Clasificaciones del Gasto

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|----------|------------|--------------|-----------|----------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 14,346.3 | 14,346.5 | 14,264.7 | 13,794.4 | 36.9 | 28,096.1 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 14,346.3 | 14,346.5 | 14,264.7 | 13,794.4 | 36.9 | 28,096.1 |
| Administrativa | 14,346.3 | 14,346.5 | -216.6 | 253.7 | 14,011.2 | 14,048.3 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 14,346.3 | 14,346.5 | -216.6 | 253.7 | 14,011.2 | 14,048.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 1,831.2 | 1,831.2 | 1,868.7 | 37.5 | 2.0 |
| Impuestos | | | | | |
| Cuotas de Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | |
| Derechos | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | 126.0 | 126.0 | 0.0 | -126.0 | -100.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0.0 | 0.0 | 7.0 | 7.0 | 100.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,705.2 | 1,705.2 | 1,861.7 | 156.5 | 9.2 |
| 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 | 12,500.0 | 12,500.0 | 12,320.0 | -180.0 | -1.4 |
| Ingresos Federales | 2,000.0 | 2,000.0 | 0.0 | -2,000.0 | -100.0 |
| Ingresos Estatales | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 10,500.0 | 10,500.0 | 12,320.0 | 1,820.0 | 17.3 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 15.0 | 15.0 | 4.4 | -10.6 | -70.6 |
| Ingresos Financieros | 15.0 | 15.0 | 2.6 | -12.5 | -83.0 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 0.0 | 1.9 | 1.9 | 100.0 |
| Total | 14,346.3 | 14,346.3 | 14,193.1 | -153.2 | -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
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|-----------------|---------------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 2,120.0 | 1,868.7 | -251.3 | -11.9 |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 66.5 | 7.0 | -59.5 | -89.5 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,053.5 | 1,861.7 | -191.8 | -9.3 |
| 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 | 11,506.2 | 12,320.0 | 813.8 | 7.1 |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 11,506.2 | 12,320.0 | 813.8 | 7.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 947.2 | 4.4 | -942.8 | -99.5 |
| Ingresos Financieros | 115.4 | 2.6 | -112.8 | -97.8 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 831.8 | 1.9 | -829.9 | -99.8 |
| Total | 14,573.4 | 14,193.1 | -380.3 | -2.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (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 | 7,149.4 | 6,823.2 | 6,535.3 | 6,558.9 | 302.6 | 13,396.7 | 6,573.5 | 96.3 |
| Materiales y Suministros | 801.9 | 968.5 | 481.8 | 485.0 | -169.8 | 797.0 | -171.5 | -17.7 |
| Servicios Generales | 2,884.0 | 2,784.4 | 3,612.8 | 3,126.9 | 154.7 | 6,894.3 | 4,109.9 | 147.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,469.0 | 3,464.5 | 3,525.5 | 3,514.3 | 13.2 | 7,053.0 | 3,588.5 | 103.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 42.0 | 169.6 | 109.4 | 109.4 | -127.6 | 91.2 | -78.4 | -46.2 |
| Inversión Pública | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 0.0 | 136.2 | 0.0 | 0.0 | -136.2 | -136.2 | -272.3 | -200.0 |
| Total | 14,346.3 | 14,346.5 | 14,264.7 | 13,794.4 | 36.9 | 28,096.1 | 13,749.6 | 95.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|------------|----------------------------|---------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido* | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 6,608.0 | | -6,608.0 | -100.0 |
| Materiales y Suministros | 1,144.5 | | -1,144.5 | -100.0 |
| Servicios Generales | 2,237.7 | | -2,237.7 | -100.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,563.9 | | -4,563.9 | -100.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 19.2 | | -19.2 | -100.0 |
| Inversión Pública | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | | | | |
| Total | 14,573.3 | 0.0 | -14,573.3 | -100.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*No se muestran importes en la columna del egreso ejercido, toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 1,133.7 | 1,133.7 | 0.0 | 0.0 | 443.4 | 443.4 |
| 02 Desarrollo Social | 13,212.5 | 13,212.7 | -216.6 | 253.7 | 13,567.8 | 13,604.9 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 14,346.3 | 14,346.5 | -216.6 | 253.7 | 14,011.2 | 14,048.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 202.7 | 153.7 | 202.7 |
| Bienes Inmuebles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | |
|---|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 725.2 | 10,000.0 |
| 2018 | 715.7 | 10,000.0 |
| 2019 | 952.7 | 10,000.0 |

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 Zinacantepec

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 Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|---|------------|---|-----------------|
| Fuente | Ingresos | | Egresos | |
| | Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos | | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública | 14,346.3 | 14,193.1 | 14,346.5 | 28,096.1 |
| Diciembre | 14,346.3 | 14,193.1 | 14,346.5 | 14,048.3 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14,047.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | |
|---|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 14,346.3 | 14,346.5 | -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 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

No fue posible emitir un resultado respecto a las partidas sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

No fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantan | |
|---|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral. |
| 3 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 5 | 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 | Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto. |
| 10 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre. |
| 11 | Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral. |
| 12 | Se 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 identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto). |
| 14 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa). |
| 15 | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional). |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 10,000.0 | 10,000.0 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 421.4 | 416.5 | 4.9 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 201.1 | 73.5 | 127.6 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 330.2 | 266.2 | 64.0 |

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 Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|---|-------------------------|----------------|--|---|-------------------|
| Concepto | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A) | Balanza de Comprobación | | Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E) | Variación (D - E) |
| | | Altas 2019 (B) | Bajas 2019 (C) | | | |
| Terrenos | 10,000.0 | 0.0 | 0.0 | 10,000.0 | 10,000.0 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 418.2 | 3.2 | 0.0 | 421.4 | 421.4 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 73.5 | 127.6 | 0.0 | 201.1 | 201.1 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 224.0 | 161.9 | 55.7 | 330.2 | 330.2 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec (Miles de pesos) | | | | |
|---|---------------|------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 37.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 237.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | -199.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

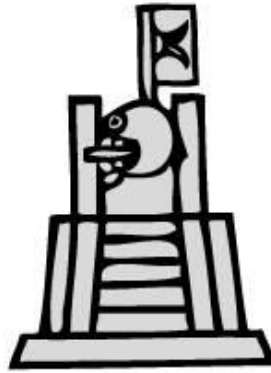
| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec | |
|---|---|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido. |
| 2 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 3 | Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias. |
| 4 | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente. |
| 5 | En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos. |
| 6 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información. |
| 7 | Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo. |
| 8 | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación. |
| 9 | Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |
| 10 | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Zumpahuacán

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zumpahuacán

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Zumpahuacán

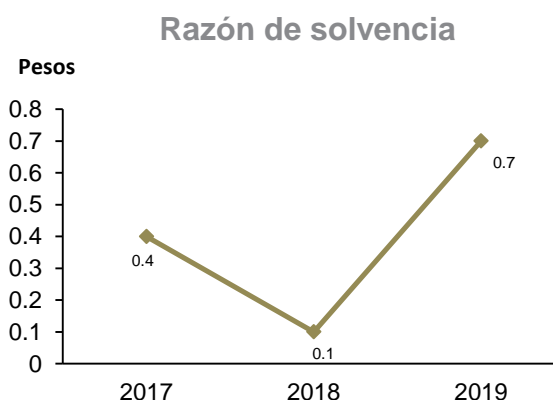
Resultados de la Revisión

Municipio de Zumpahuacán

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.7 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.

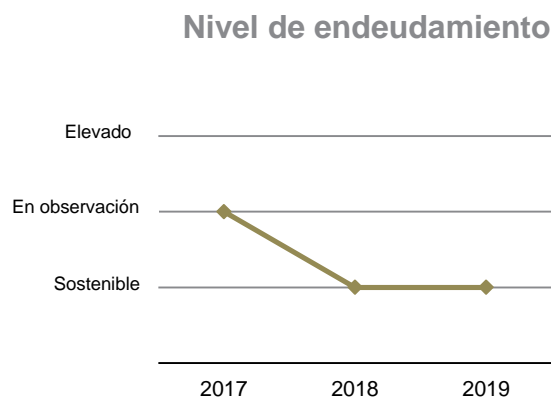


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

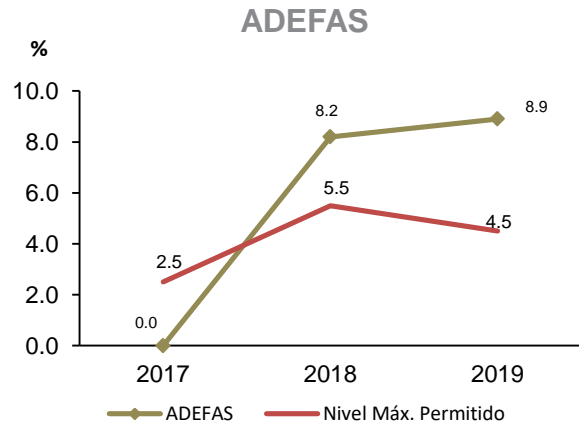
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Zumpahuacán registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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 rebasó en un 8.9 por ciento 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.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 4. Apéndice I)

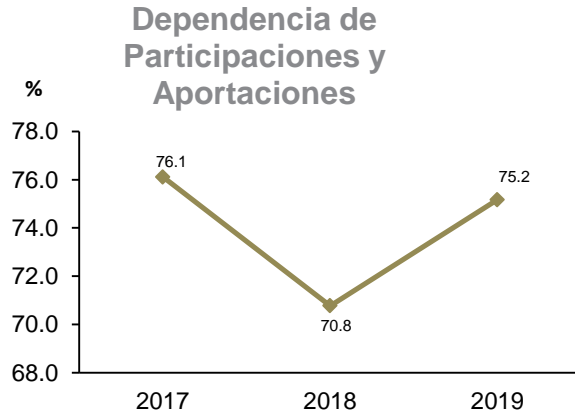
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

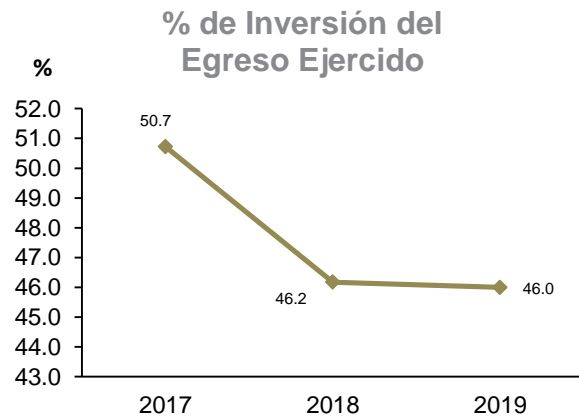
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 75.2 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 4.4 puntos porcentuales.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 46.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 0.2 puntos porcentuales.

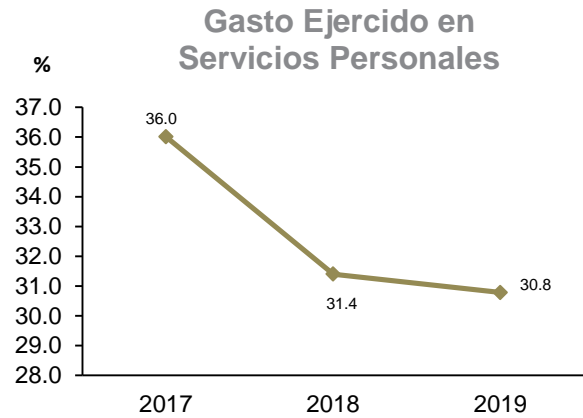


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 30.8 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.6 puntos porcentuales.

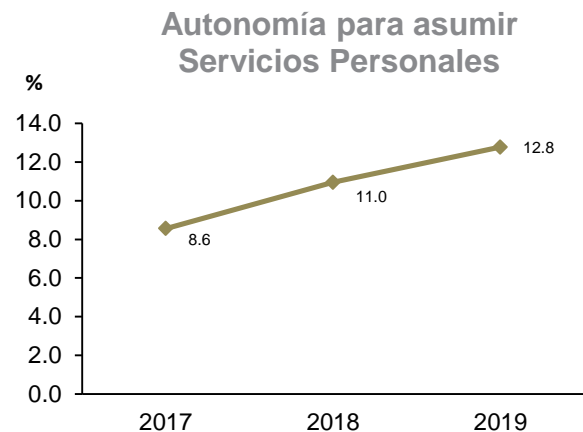
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 3.0 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 12.8 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 1.8 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de Zumpahuacán 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 Zumpahuacán, 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 Zumpahuacán

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: 1213 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos y 1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable 1241 Mobiliario y Equipo de Administración no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 1,036.1 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que los saldos difieren de los revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio por un importe de 12, 165.8 miles de pesos; por lo que la entidad no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja inconsistencias en su elaboración y no concuerda con la clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo coinciden con lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- 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

(Tablas 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de PAD, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México por concepto de FEFOM, 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 4.9 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 de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que no coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 58.3 por ciento y en deuda pública el 35.9 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 4.046.6 miles de pesos de los recursos PAD y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México y de acuerdo a la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realiza la recaudación del suministro de agua potable y no cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua, por lo cual no entra el fideicomiso FIPASAHM..

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia neta con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por un importe de 151.9 miles de pesos, y con la Secretaría de Finanzas y CAEM por un importe de 27.9 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0 |



Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrató financiamientos a corto y largo plazo en el ejercicio 2019.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), 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 69.6 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).

Por lo cual el Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 2 | 67 |



Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Zumpahuacán cuenta con Decreto de creación número 126, de fecha 02 de Abril de 2008 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Memoria.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 2 | 67 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Zumpahuacán

Tabla 1
Razón de Solvencia

| Fórmula | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 0.4 | 0.1 | 0.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos) | | |
|---|-----------------|--------------|
| Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición | Resultado | Rango |
| $= \frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$ | 0.0 69,617.7 | 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 |
| $= \frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$ | 0.0 69,617.7 | 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 |
| $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 3,809.5 150,818.1 | 2.5% 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 Zumpahuacán 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 |
| 150,818.1 | 13,493.7 | 8.9% | 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 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

| Municipio de Zumpahuacán Artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera (Miles de pesos) | | | | | | | |
|---|----------------------------------|--|--------------------------------------|---|---|---|--------------------|
| Ingresos Totales Estimados (A) | Total de Financiamiento Neto (B) | Ingresos Totales Estimados sin incluir Financiamiento Neto C=(A-B) | Porcentaje Art 30 fracción I LDF (D) | Monto de Obligaciones a Corto Plazo permitido E=(C*D) | Total de Financiamiento Corto Plazo (F) | Porcentaje Financiamiento Corto Plazo G=(F/C) | Diferencia H=(E-F) |
| 147,499.7 | 0.0 | 147,499.7 | 6% | 8,850.0 | 0.0 | 0.0% | 8,850.0 |

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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | |
|--|-----------------|--------------|--------------------------------------|------------------|------|
| Ejercicio | Participaciones | Aportaciones | Total Participaciones y Aportaciones | Ingresos Totales | % |
| 2017 | 36,701.7 | 44,242.1 | 80,943.8 | 106,345.7 | 76.1 |
| 2018 | 44,181.2 | 46,922.8 | 91,104.0 | 128,724.8 | 70.8 |
| 2019 | 60,796.9 | 52,570.4 | 113,367.3 | 150,818.1 | 75.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio | Inversión Pública | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 60,126.9 | 118,556.2 | 50.7 |
| 2018 | 60,356.6 | 130,729.8 | 46.2 |
| 2019 | 71,781.2 | 156,061.0 | 46.0 |

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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|--|--------------------------|------|
| Ejercicio | Gasto ejercido en Servicios Personales | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 42,690.9 | 118,556.2 | 36.0 |
| 2018 | 41,047.2 | 130,729.8 | 31.4 |
| 2019 | 48,036.0 | 156,061.0 | 30.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------|--------------------------------|------|
| Ejercicio | Ingresos de Gestión | Gastos de Servicios Personales | % |
| 2017 | 3,653.2 | 42,690.9 | 8.6 |
| 2018 | 4,495.4 | 41,047.2 | 11.0 |
| 2019 | 6,137.4 | 48,036.0 | 12.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

Nota 3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------|----------------------|--|------|------|------|------|------|---------------------------|--|------------|
| FEFOM 2019 EAI | FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido | Intereses | Total ingresos FEFOM | Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado) | | | | | | Total Aplicación FEFOM | Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado) | Diferencia |
| | | | | 1000 | 2000 | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | | | |
| | | | | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 12,500.0 | 38,341.5 | 0.0 | 12,500.0 | Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado) | | | | | | Total Aplicación FEFOM | 0.0 | 12,500.0 |
| | | | | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Porcentaje | | | | | | | | | | | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Municipio de Zumpahuacán Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------------|--|------------------|------------------|------------------------|
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 15,418.5 | 1,293.3 | 14,125.2 | Circulante | 22,302.6 | 16,229.9 | 6,072.7 |
| Efectivo y Equivalentes | 14,998.8 | 854.7 | 14,144.1 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 22,302.6 | 16,229.9 | 6,072.7 |
| Efectivo | 17.2 | 814.2 | -797.0 | Senecios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1,178.9 | 1,106.7 | 72.1 |
| Bancos/Tesorería | 14,941.6 | 0.5 | 14,941.1 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 509.4 | 3,777.4 | -3,268.0 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 40.0 | 40.0 | 0.0 | Contratos por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 17,720.1 | 127.8 | 17,592.2 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 134.4 | 438.6 | -304.2 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 2,355.5 | 10,946.9 | -8,591.4 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 134.4 | 438.6 | -304.2 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 538.9 | 271.0 | 267.8 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 285.3 | 0.0 | 285.3 | Total Pasivo | 22,302.6 | 16,229.9 | 6,072.7 |
| Anticipo a Contratos por Obras Públicas a Corto Plazo | 285.3 | 0.0 | 285.3 | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| No Circulante | 105,099.2 | 100,985.9 | 4,113.3 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 2,316.4 | 2,316.4 | 0.0 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 16.6 | 16.6 | 0.0 | Aportaciones | 2,316.4 | 2,316.4 | 0.0 |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 16.6 | 16.6 | 0.0 | Aportaciones | 2,316.4 | 2,316.4 | 0.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 93,828.1 | 88,654.8 | 5,173.3 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 95,898.7 | 83,732.9 | 12,165.8 |
| Terrenos | 2,724.4 | 2,724.4 | 0.0 | Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 12,165.8 | 3,114.8 | 9,051.0 |
| Edificios no Habitacionales | 8,501.2 | 4,272.4 | 4,228.8 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 12,165.8 | 3,114.8 | 9,051.0 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 82,602.5 | 81,657.9 | 944.6 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 83,732.9 | 80,618.1 | 3,114.8 |
| Bienes Muebles | 19,011.7 | 17,412.9 | 1,598.8 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 83,732.9 | 80,618.1 | 3,114.8 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 2,724.6 | 2,699.8 | 24.7 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 98,215.1 | 86,049.3 | 12,165.8 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 8.6 | 8.6 | 0.0 | | | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 27.9 | 27.9 | 0.0 | | | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 14,922.2 | 13,371.5 | 1,550.7 | | | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 536.9 | 536.9 | 0.0 | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 705.3 | 681.9 | 23.4 | | | | |
| Otros Bienes Muebles | 86.3 | 86.3 | 0.0 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -7,767.3 | -5,098.4 | -2,668.9 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -87.9 | 0.0 | -87.9 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -7,679.3 | -5,098.4 | -2,580.9 | | | | |
| Activos Diferidos | 10.0 | 0.0 | 10.0 | | | | |
| Otros Activos Diferidos | 10.0 | 0.0 | 10.0 | | | | |
| Total Activo | 120,517.7 | 102,279.2 | 18,238.5 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 120,517.7 | 102,279.2 | 18,238.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

| Municipio de Zumpahuacán | | | |
|---|------------------|------------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 6,137.4 | 4,495.4 | 1,642.0 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 143,582.3 | 113,773.2 | 29,809.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 296.3 | 213.2 | 83.2 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 150,016.0 | 118,481.8 | 31,534.2 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 63,737.2 | 54,171.4 | 9,565.9 |
| Servicios Personales | 48,036.0 | 41,047.2 | 6,988.8 |
| Materiales y Suministros | 3,844.2 | 3,750.2 | 94.0 |
| Servicios Generales | 11,857.0 | 9,374.0 | 2,483.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 7,048.9 | 5,639.4 | 1,409.5 |
| 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 | 2,668.9 | 1,858.1 | 810.8 |
| Inversión Pública | 64,395.1 | 53,698.1 | 10,697.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 137,850.2 | 115,367.0 | 22,483.2 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 12,165.8 | 3,114.8 | 9,051.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Zumpahuacán

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

| Municipio de Zumpahuacán 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 | 120,517.7 | 22,302.6 | 98,215.1 | 150,016.0 | 137,850.2 | 12,165.8 |
| Diciembre | 120,517.7 | 22,302.6 | 98,215.1 | 150,016.0 | 137,850.2 | 12,165.8 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 102,279.2 | 102,279.2 | 0.0 |
| Pasivo | 16,229.9 | 16,229.9 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 2,316.4 | 2,316.4 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

| Municipio de Zumpahuacán Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---------|--|
| Cuenta Contable | Concepto | Importe | Comentarios |
| 1213 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 16.6 | Para uso exclusivo del ISSEMM |
| 1249 | Otros Bienes Muebles | 86.3 | No se va a utilizar en el Estado de México |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

| Municipio de Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|---------------------------------------|--|
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 |
| 1241 | Mobiliario y Equipo de Administración | -1.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

| Municipio de Zumpahuacán | | | | |
|---|---|--|---|------------|
| 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 | 120,517.7 | 120,517.7 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 22,302.6 | 22,302.6 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 2,316.4 | 2,316.4 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

| Municipio de Zumpahuacán | | | |
|---|---|---|---|
| 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 | 32.3 | 32.3 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 509.4 | 509.4 |
| 2113 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 127.8 | 127.8 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 95.5 | 95.5 |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 271.0 | 271.0 |

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 Zumpahuacán | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 120,517.7 | 22,302.6 | 98,215.1 | 120,517.7 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

| Municipio de Zumpahuacán | |
|--|---|
| 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 | 12,165.8 |
| Estado de Actividades Comparativo | 12,165.8 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

| Municipio de Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|---|--|---------------|--|--|--|--|--|
| Ejercicio 2018 | | | Ejercicio 2019 | | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A) | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) | | | | |
| 3,114.8 | 80,618.1 | 83,732.9 | 83,732.9 | | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio

| Municipio de Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|-----------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 98,215.1 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 86,049.3 |
| Diferencia: | 12,165.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

| Municipio de Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 120,517.7 |
| Estado Analítico del Activo | 120,517.7 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Municipio de Zumpahuacán | | |
|--|-------------------|------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | 150,016.0 | -1,313.0 |
| Impuestos | 2,493.3 | 303.6 |
| Contribuciones de Mejoras | 1,117.9 | 0.0 |
| Derechos | 2,238.8 | 239.1 |
| Productos de Tipo Corriente | 116.2 | 0.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 171.2 | 0.0 |
| Participaciones y Aportaciones | 143,582.3 | 4,186.3 |
| Otros Orígenes de Operación | 296.3 | -6,042.0 |
| Aplicación | 137,850.2 | 2,613.4 |
| Servicios Personales | 48,036.0 | 11,616.6 |
| Materiales y Suministros | 3,844.2 | 225.4 |
| Servicios Generales | 11,857.0 | 4,463.7 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0.0 | 1,237.1 |
| Subsidios y Subvenciones | 4,639.6 | 0.0 |
| Ayudas Sociales | 2,409.4 | 0.0 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 67,064.0 | -14,929.4 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 12,165.8 | -3,926.4 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 7,767.3 | 0.0 |
| Otros Orígenes de Inversión | 7,767.3 | 0.0 |
| Aplicación | 113,286.2 | 6,301.1 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 93,828.1 | 11,468.4 |
| Bienes Muebles | 19,011.7 | 0.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 446.4 | -5,167.3 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -105,518.9 | -6,301.1 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 108,351.9 | 0.0 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 108,351.9 | 0.0 |
| Aplicación | 0.0 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 108,351.9 | 0.0 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 14,998.8 | -10,227.5 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | -199.4 | 10,028.1 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 14,799.4 | -199.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Municipio de Zumpahuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|------------------|------------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 0.0 | 15,418.5 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 14,998.8 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 134.4 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.0 | 285.3 |
| Activo no Circulante | 7,767.3 | 112,866.4 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0.0 | 16.6 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 93,828.1 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 19,011.7 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 7,767.3 | 0.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 22,302.6 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 22,302.6 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 2,316.4 | 0.0 |
| Aportaciones | 2,316.4 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 95,898.7 | 0.0 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 12,165.8 | 0.0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 83,732.9 | 0.0 |
| Total | 128,285.0 | 128,285.0 |

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 Zumpahuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 4,923.0 | 22,302.6 |
| Servicios Personales por pagar a Corto plazo | | | 1,659.4 | 1,178.9 |
| Proveedores por pagar a Corto Plazo | | | 510.2 | 509.4 |
| Contratistas por obras publicas a Corto Plazo | | | 160.3 | 17,720.1 |
| Retenciones y Contribuciones por pagar Corto Plazo | | | 1,485.2 | 2,355.5 |
| Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo | | | 1,107.8 | 538.9 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 4,923.0 | 22,302.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

| Municipio de Zumpahuacán 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 | 82,602.5 | 0.0 | 82,602.5 |
| Informe Anual de Construcciones en Proceso | 82,602.5 | 0.0 | 82,602.5 |
| Diferencia: | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16

| Municipio de Zumpahuacán 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 Zumpahuacán 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 Zumpahuacán 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 Zumpahuacán 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 Zumpahuacán 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 | | | | |
| 18,235.8 | 45,571.1 | 27,335.3 | 149.9% | 2.0% | No |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

| Municipio de Zumpahuacán Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|-------------------------------------|--|-----------------------|-------------|
| Concepto | Estado Analítico de Ingresos (A) | Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B) | Diferencia C=(A-B) | Comentarios |
| Participaciones | | | | |
| Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores | 1,108.3 | 1,108.3 | 0.0 | |
| Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados | 48.1 | 48.1 | 0.0 | |
| Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas | 103.6 | 103.6 | 0.0 | |
| Las demás derivadas de la aplicación del Título Séptimo del Código Financiero para el Estado de México y Municipios, así como de los Convenios, Acuerdos o Declaratorias que al Efecto se Celebren o Realicen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 12,850.0 | 10,445.8 | 2,404.2 | |
| Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM) | 12,500.0 | 12,652.7 | -152.7 | |
| Recursos del CEDIPIEM | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Recursos del Sistema DIFEM | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Mecánica Teatral | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| A la venta final de bebidas con contenido alcohólico | 59.0 | 59.0 | 0.0 | |
| Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) | 2,432.5 | 2,432.5 | 0.0 | |
| Otros Recursos Estatales | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| Totales | 29,101.4 | 26,849.8 | 2,251.5 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

| Municipio de Zumpahuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|-------------------------------------|--|-----------------------|
| Recursos Estatales | Ingreso Recaudado | | Diferencia C=(A-B) |
| | Estado Analítico de Ingresos (A) | Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B) | |
| Estatales | | | |
| FEFOM | 12,500.0 | 12,504.9 | -4.9 |
| PAD | 12,850.0 | 12,850.0 | 0.0 |
| FEIEF | 2,432.5 | 2,432.5 | 0.0 |
| Totales | 27,782.5 | 27,787.4 | -4.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 23
SalDOS en Bancos de las Aportaciones Estatales

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | | |
|---|---|----------------------|---|---|---|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | |
| Recursos | Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A) | Egreso Pagado (B) | SalDOS (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C) | | Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2) | Diferencia E=(A-B-D) |
| | | | Bancos (C1) | Inversiones/ Cheques de caja (C2) | | |
| Estatales | | | | | | |
| FEFOM | 12,500.0 | 13,374.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -874.4 |
| PAD | 12,850.0 | 12,412.6 | 2,325.9 | 0.0 | 2,325.9 | -1,888.5 |
| FEIEF | 2,432.5 | 712.0 | 1,720.8 | 0.0 | 1,720.8 | -0.3 |
| Totales | 27,782.5 | 26,499.0 | 4,046.6 | 0.0 | 4,046.6 | -2,763.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 24
Recursos Estatales

| Municipio de Zumpahuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------|-----------------|--------------|
| Concepto | FEFOM | PAD | FEIEF |
| Servicios Personales | 0.0 | 0.0 | 712.0 |
| Materiales y Suministros | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Servicios Generales | 822.5 | 0.0 | 0.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,550.7 | 0.0 | 0.0 |
| Inversión Pública | 1,499.8 | 12,412.6 | 0.0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Pública | 9,501.4 | 0.0 | 0.0 |
| Total | 13,374.4 | 12,412.6 | 712.0 |

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 Zumpahuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|---|--|--|---|---|---|
| Recursos | Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A) | Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B) | Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C) | Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C) | Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F) | Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F) |
| Estatales | | | | | | |
| FEFOM | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| PAD | 2,325.9 | 0.0 | 0.0 | 2,325.9 | 0.0 | 2,325.9 |
| FEIEF | 1,720.8 | 0.0 | 0.0 | 1,720.8 | 0.0 | 1,720.8 |
| Diferencia de Recursos Estatales | 4,046.6 | 0.0 | 0.0 | 4,046.6 | 0.0 | 4,046.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

| Municipio de Zumpahuacán Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|--|--------------------|
| Periodo (A) | Ingreso Recaudado | | | | Fideicomiso FIPASAHEM | | | | |
| | Estado Analítico de Ingresos | | Total Suministro de agua potable + Rezagos (D) | Formato FIPASAHEM (E) | Diferencia F=(D-E) | Importe retenido (G) | Importe pagado (H) | Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I) | Diferencia J=(H-I) |
| | Suministro de agua potable (B) | Rezagos * (C) | | | | | | | |
| Total Anual | Sin Observaciones | | | | | | | | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | |
|--|---------------|-------------|----------------------------|---|--|
| 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 | 75.9 | 75.9 | -75.9 | -75.9 |
| Marzo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Abril | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Mayo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Junio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Julio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Agosto | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Septiembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Octubre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Noviembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diciembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 0.0 | 75.9 | 75.9 | -75.9 | -75.9 |
| Diferencia de Retenciones CONAGUA | | | | | -151.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | |
|---|---------------|-------------|----------------------------|--|--|
| 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 | 4.6 | 4.6 | -4.6 | -4.6 |
| Febrero | 0.0 | 9.3 | 9.3 | -9.3 | -9.3 |
| Marzo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Abril | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Mayo | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Junio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Julio | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Agosto | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Septiembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Octubre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Noviembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diciembre | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Totales | 0.0 | 13.9 | 13.9 | -13.9 | -13.9 |
| Diferencia de Retenciones CAEM | | | | | -27.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 29
Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de Pesos) | | | | | |
|---|------------------------|--|--|-------------|-------------------|
| Concepto | Institución Financiera | | | | |
| | Corto Plazo | | | Largo Plazo | |
| | | | | | |
| Monto Contratado | | | | | |
| Fecha de Inicio | | | | | |
| Plazo | | | | | |
| Tasa de Interés | | | | | |
| Fecha de Vencimiento | | | | | Sin Observaciones |
| Fuente o Garantía de Pago | | | | | |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2018 | | | | | |
| Disposiciones durante el ejercicio 2019 | | | | | |
| Total de Financiamiento alcanzado a 2019 | | | | | |
| Pago de Intereses del ejercicio 2019 | | | | | |
| Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019 | | | | | |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | |
| Cuenta Contable de registro del Financiamiento | | | | | |
| Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF | | | | | |
| Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI | | | | | |
| Registro contable importe del financiamiento del ejercicio | | | | | |
| Diferencia Contable & Presupuestal | | | | | |
| Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México. | | | | | |
| Importe informado en el Registro Público Único | | | | | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta financiamientos.



Tabla 30
Confirmación de Saldos con entidades externas

| Municipio de Zumpahuacán | | | |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM | 80.0 | 10.4 | 69.6 |
| CFE | 0.0 | | |
| CONAGUA | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 31
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
| Ejercicio 2019 | ISR Retenido por Salarios (A) | ISR Retenido por Honorarios (B) | ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C) | ISR Retenido por algún otro concepto (D) | Actualizaciones y Recargos (E) | Subsidio al empleo (F) | ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$ | Pagos realizados de acuerdo a expediente (H) | Remanente por pagar $E=(G-H)$ | Fecha de pago |
| Enero | 291.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 13.9 | 277.6 | 277.6 | 0.0 | 06/02/2019 |
| Febrero | 330.7 | 3.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 16.6 | 317.8 | 317.8 | 0.0 | 05/03/2019 |
| Marzo | 332.1 | 7.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 15.4 | 324.4 | 324.4 | 0.0 | 05/04/2019 |
| Abril | 511.8 | 3.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14.9 | 500.6 | 500.6 | 0.0 | 06/05/2019 |
| Mayo | 329.8 | 3.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 15.2 | 318.2 | 318.2 | 0.0 | 05/06/2019 |
| Junio | 328.1 | 7.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 15.4 | 320.3 | 320.3 | 0.0 | 05/07/2019 |
| Julio | 406.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 12.7 | 393.9 | 393.9 | 0.0 | 02/08/2019 |
| Agosto | 326.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 11.3 | 314.8 | 314.8 | 0.0 | 05/09/2019 |
| Septiembre | 324.4 | 9.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14.7 | 318.7 | 318.7 | 0.0 | 04/10/2019 |
| Octubre | 683.7 | 3.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 15.2 | 672.1 | 672.1 | 0.0 | 05/11/2019 |
| Noviembre | 347.9 | 3.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14.5 | 337.0 | 337.0 | 0.0 | 05/12/2019 |
| Diciembre | 939.5 | 3.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14.4 | 928.7 | 928.7 | 0.0 | 10/01/2020 |
| TOTAL | 5,152.2 | 46.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 174.1 | 5,024.2 | 5,024.2 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| ART 47-AI Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual | | | | | | | | | | | | | |
| Mes | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados | 241 | 273 | 273 | 273 | 276 | 277 | 258 | 251 | 268 | 271 | 270 | 270 | 267 |

| Municipio de Zumpahuacán | | | |
|--|-----------------|---|--|
| ART 47-AII Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos | | | |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 17,452.8 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 505.6 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 22,561.0 | 29/07/2020 | 08/10/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 2,353.4 | | |
| 1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0.0 | | |
| Total | | 42,872.8 | |
| Promedio mensual | | 3,572.7 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | |
|--|---|----------------------|---|------------|------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Aprobado) | Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte | | | Diferencia | % Asignado |
| | Decreto de Creación | | Estado Analítico de Ingresos | | |
| | Porcentaje | Subsidio Determinado | Subsidios para Gastos de Operación. (Recaudado) | | |
| 147,499.7 | 2% | 2,950.0 | 0.0 | 2,950.0 | - |

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 Zumpahuacán 01 de enero al 31 de diciembre 2019 | | |
|---|---------|------------|
| Concepto | Cumplió | Comentario |
| Notas de Desglose | | |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera | Sí | |
| II.- Notas al Estado de Actividades | Sí | |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública | Sí | |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo | Sí | |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | Sí | |
| Notas de Memoria (Cuentas de Orden) | | |
| I.- Contables | No | |
| II.- Presupuestales | | |
| a) Ingresos | No | |
| b) Egresos | No | |
| Notas de Gestión Administrativa | Sí | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Zumpahuacán

Resultados de la Revisión del municipio de Zumpahuacán

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

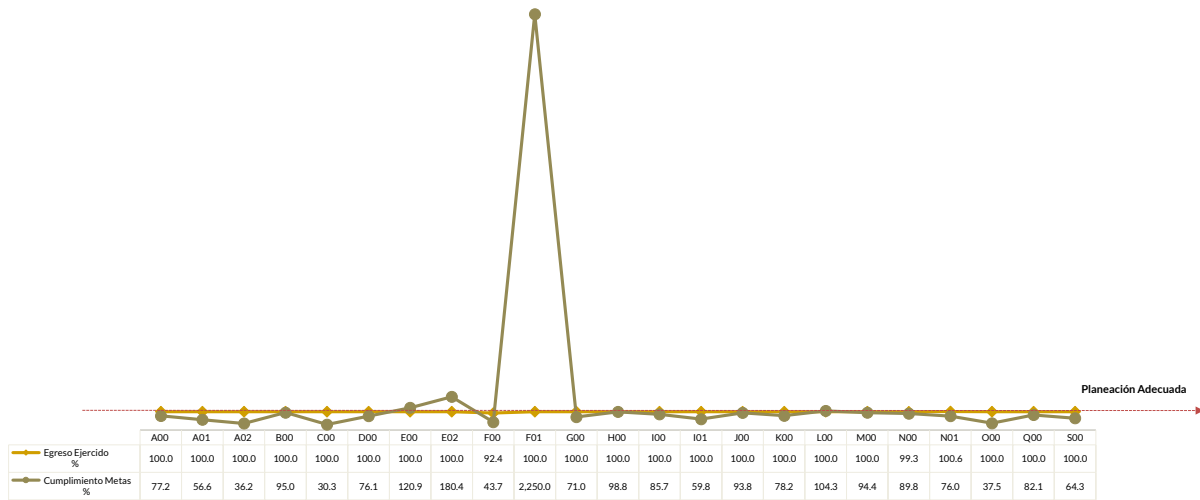
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones programadas que no se ejecutaron en su totalidad.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 96.3 por ciento con un cumplimiento de metas del 73.7 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra F01 desarrollo urbano y servicios públicos con ejecución de 2,250.0 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, habiéndose remitido al OSFEM el acta de autorización del Cabildo sin presentar el monto de las ampliaciones y reducciones en el Acta cuadragésima octava sesión ordinaria con fecha del 18 de diciembre de 2019.
- Se identificó que la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado habiéndose remitido al OSFEM el acta de autorización del Cabildo sin presentar el monto de las ampliaciones y reducciones en el Acta cuatrigésima octava sesión ordinaria con fecha del 18 de diciembre de 2019.



Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo a la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

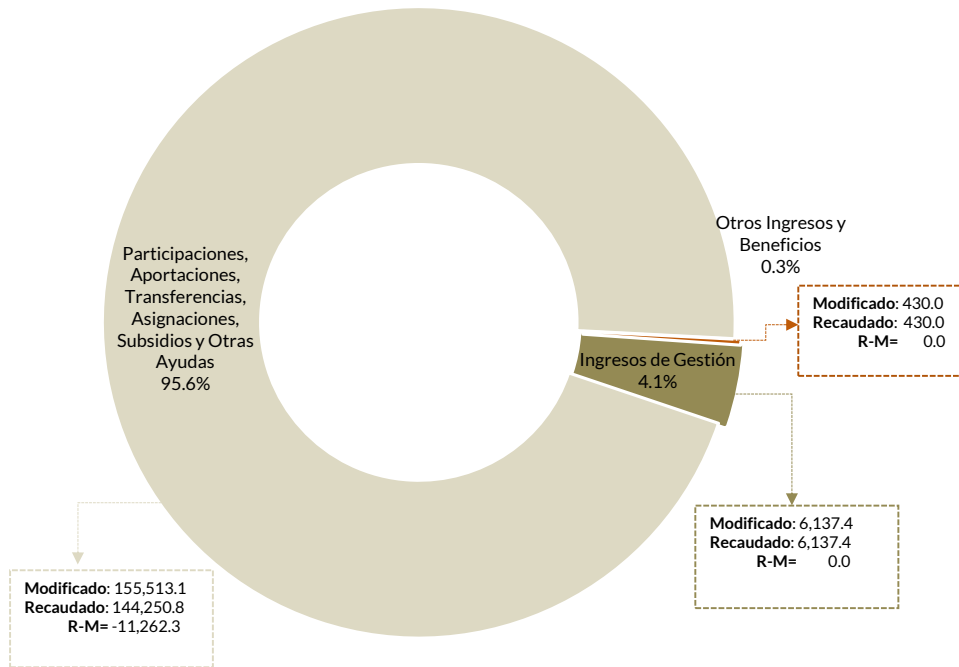
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 150,818.1 miles de pesos de los cuales el 95.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el FISMDF y el fondo general de participaciones en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue 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)

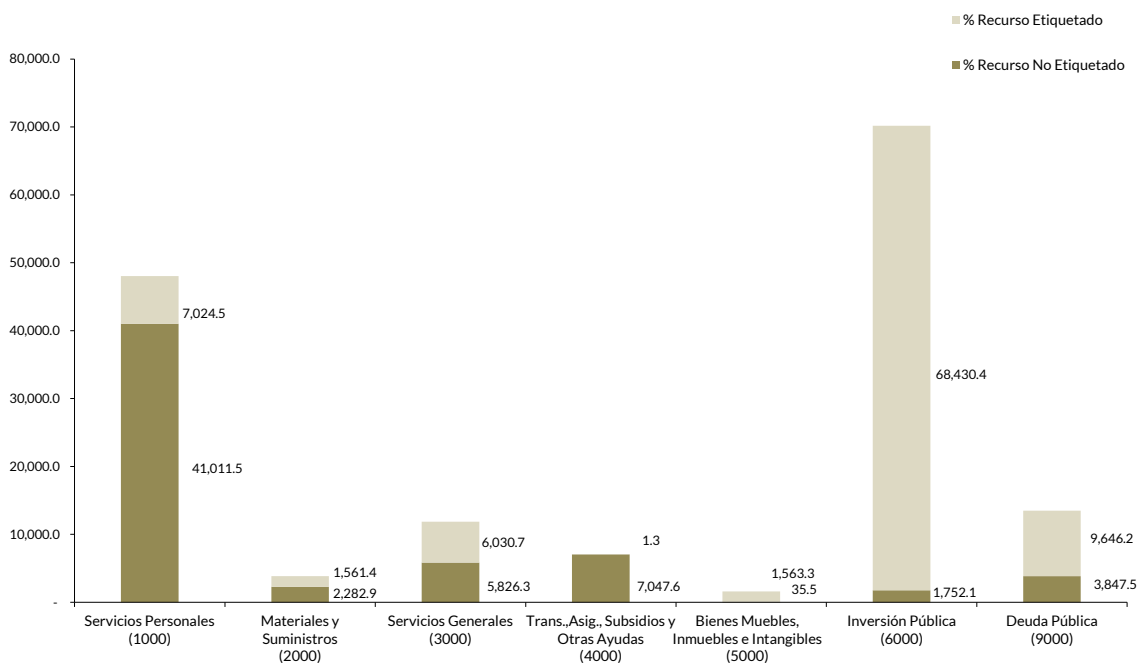
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 22,093.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos federales.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 156,061.0 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 70,182.4 miles de pesos, de los cuales el 97.5 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 2.5 por ciento de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

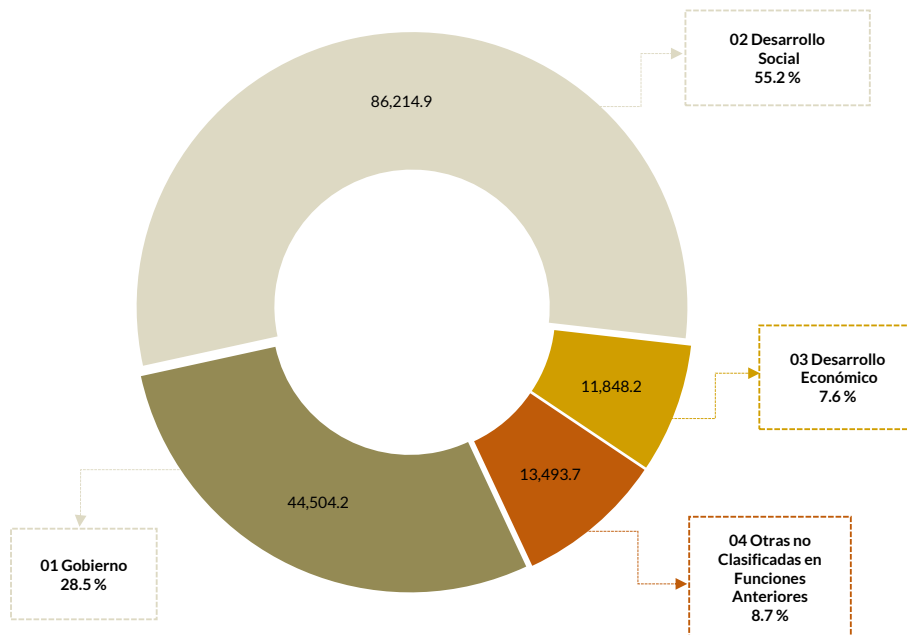
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 25,331.3 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 55.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que revela el Reporte de Depreciación; asimismo, la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 1,598.8 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 4,228.8 miles de pesos en la cuenta edificios no habitacionales.



Evaluación de la Revisión Municipio de Zumpahuacán

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 4 | 100.0 |

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100.0 |

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 14 | 100.0 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 4.3 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 46 | 45 | 97.8 |

Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 5.8 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0.0 |

Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del Municipio y de sus Organismos Descentralizados.
- Una vez revisada la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2604/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4392/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4640/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

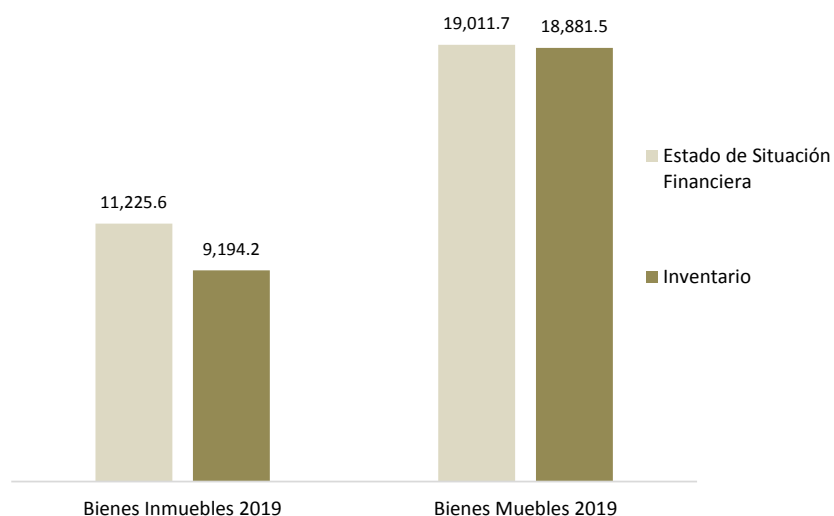
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 40 | 25 | 62.5 |



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 2,031.4 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 130.2 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de edificios no habitacionales y vehículos y equipo de transporte.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0.0 |



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4111/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1421/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 14 | 56.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Zumpahuacán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | |
|--------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100 | Ingresos de gestión | 6,137.4 | 6,137.4 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 150,818.1 | 156,061.0 | -5,242.9 | 31,216 | 23,003 | -8,213 | 45 | 181 | 76 | 44 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

| Municipio de Zumpahuacán | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|-------------|---------------|---------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 13,679.1 | 13,679.1 | 100.0 | 755 | 583 | 77.2 | 22.8 |
| A01 Comunicación Social | 96.1 | 96.1 | 100.0 | 143 | 81 | 56.6 | 43.4 |
| A02 Derechos Humanos | 231.8 | 231.8 | 100.0 | 196 | 71 | 36.2 | 63.8 |
| B00 Sindicaturas | 1,188.5 | 1,188.5 | 100.0 | 20 | 19 | 95.0 | 5.0 |
| C00 Regidurías | 7,159.1 | 7,159.1 | 100.0 | 10,060 | 3,045 | 30.3 | 69.7 |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 1,092.1 | 1,092.1 | 100.0 | 3,197 | 2,434 | 76.1 | 23.9 |
| E00 Administración | 3,177.4 | 3,177.4 | 100.0 | 2,540 | 3,072 | 120.9 | -20.9 |
| E02 Informática | 103.7 | 103.7 | 100.0 | 51 | 92 | 180.4 | -80.4 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 79,372.4 | 73,353.3 | 92.4 | 74 | 32 | 43.7 | 48.8 |
| F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos | 361.4 | 361.4 | 100.0 | 2 | 45 | 2,250.0 | -2,150.0 |
| G00 Ecología | 467.6 | 467.6 | 100.0 | 531 | 377 | 71.0 | 29.0 |
| H00 Servicios Públicos | 13,117.9 | 13,117.9 | 100.0 | 2,290 | 2,263 | 98.8 | 1.2 |
| I00 Promoción Social | 210.6 | 210.6 | 100.0 | 7 | 6 | 85.7 | 14.3 |
| I01 Desarrollo Social | 2,571.0 | 2,571.0 | 100.0 | 261 | 156 | 59.8 | 40.2 |
| J00 Gobierno Municipal | 471.3 | 471.3 | 100.0 | 65 | 61 | 93.8 | 6.2 |
| K00 Contraloría | 835.5 | 835.5 | 100.0 | 957 | 749 | 78.2 | 21.8 |
| L00 Tesorería | 26,382.5 | 26,382.2 | 100.0 | 6,019 | 6,278 | 104.3 | -4.3 |
| M00 Consejería Jurídica | 1,109.9 | 1,109.9 | 100.0 | 2,778 | 2,623 | 94.4 | 5.6 |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 604.4 | 600.1 | 99.3 | 49 | 44 | 89.8 | 9.5 |
| N01 Desarrollo Agropecuario | 755.5 | 759.8 | 100.6 | 25 | 19 | 76.0 | 24.6 |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 1,173.5 | 1,173.5 | 100.0 | 56 | 21 | 37.5 | 62.5 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 7,307.1 | 7,307.1 | 100.0 | 1,126 | 924 | 82.1 | 17.9 |
| S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación | 612.3 | 612.3 | 100.0 | 14 | 9 | 64.3 | 35.7 |
| Total | 162,080.4 | 156,061.0 | 96.3 | 31,216 | 23,003 | 73.7 | 22.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 147,499.7 | 162,080.4 | -14,580.7 | No |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 147,499.7 | 162,080.4 | -14,580.7 | Si |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|---------|-------|------------|
| Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación | | | |
| Documento | DIF | ODAS* | IMCUFIDE** |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Estado Analítico de Ingresos | 3,433.7 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*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 Zumpahuacán (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 | 3,428.0 |

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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|-----------|------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 147,499.7 | 162,080.4 | 0.0 | 17,980.3 | 138,080.7 | 156,061.0 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 147,499.7 | 162,080.4 | 0.0 | 17,980.3 | 138,080.7 | 156,061.0 |
| Administrativa | 147,499.7 | 162,080.4 | 0.0 | 17,980.3 | 138,080.7 | 156,061.0 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 147,499.7 | 162,080.4 | 0.0 | 17,980.3 | 138,080.7 | 156,061.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



Tabla 9
Estado Analítico de Ingresos

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 6,057.5 | 6,137.4 | 6,137.4 | 0.0 | 0.0 |
| Impuestos | 2,768.1 | 2,493.3 | 2,493.3 | 0.0 | 0.0 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | 690.0 | 1,117.9 | 1,117.9 | 0.0 | 0.0 |
| Derechos | 2,097.7 | 2,238.8 | 2,238.8 | 0.0 | 0.0 |
| Productos de Tipo Corriente | 306.0 | 116.2 | 116.2 | 0.0 | 0.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 195.7 | 171.2 | 171.2 | 0.0 | 0.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 141,089.6 | 155,513.1 | 144,250.8 | -11,262.3 | -7.2 |
| Ingresos Federales | 101,653.6 | 128,839.2 | 117,576.9 | -11,262.3 | -8.7 |
| Ingresos Estatales | 39,436.0 | 26,673.8 | 26,673.8 | 0.0 | 0.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 352.7 | 430.0 | 430.0 | 0.0 | 0.0 |
| Ingresos Financieros | 219.0 | 296.3 | 296.3 | 0.0 | 0.0 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 133.7 | 133.7 | 133.7 | 0.0 | 0.0 |
| Total | 147,499.7 | 162,080.4 | 150,818.1 | -11,262.3 | -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 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------|------------------|---------------------------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 4,495.4 | 6,137.4 | 1,642.0 | 36.5 |
| Impuestos | 2,700.9 | 2,493.3 | -207.6 | -7.7 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | 241.5 | 0.0 | -241.5 | -100.0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0.0 | 1,117.9 | 1,117.9 | 100.0 |
| Derechos | 1,439.5 | 2,238.8 | 799.3 | 55.5 |
| Productos de Tipo Corriente | 1.1 | 116.2 | 115.1 | 10,461.3 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 112.4 | 171.2 | 58.8 | 52.3 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 124,016.4 | 144,250.8 | 20,234.4 | 16.3 |
| Ingresos Federales | 98,258.5 | 117,576.9 | 19,318.4 | 19.7 |
| Ingresos Estatales | 25,757.9 | 26,673.8 | 915.9 | 3.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 213.2 | 430.0 | 216.8 | 101.7 |
| Ingresos Financieros | 213.2 | 296.3 | 83.1 | 39.0 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 133.7 | 133.7 | 100.0 |
| Total | 128,725.0 | 150,818.1 | 22,093.1 | 17.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Municipio de Zumpahuacán (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 | 45,571.1 | 48,036.0 | 0.0 | 0.0 | 48,036.0 | 48,036.0 | 0.0 | 0.0 |
| Materiales y Suministros | 8,406.2 | 3,844.2 | 0.0 | 0.0 | 3,844.2 | 3,844.2 | 0.0 | 0.0 |
| Servicios Generales | 11,119.6 | 11,857.3 | 0.0 | 0.0 | 11,857.0 | 11,857.0 | -0.3 | 0.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,457.3 | 7,048.9 | 0.0 | 39.0 | 7,010.0 | 7,048.9 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,870.7 | 1,598.8 | 0.0 | 0.0 | 1,598.8 | 1,598.8 | 0.0 | 0.0 |
| Inversión Pública | 64,929.5 | 76,201.5 | 0.0 | 17,941.3 | 52,241.1 | 70,182.4 | -6,019.1 | -7.9 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 9,145.4 | 13,493.7 | 0.0 | 0.0 | 13,493.7 | 13,493.7 | 0.0 | 0.0 |
| Total | 147,499.7 | 162,080.4 | 0.0 | 17,980.3 | 138,080.7 | 156,061.0 | -6,019.4 | -3.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* 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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 41,047.2 | 48,036.0 | 6,988.8 | 17.0 |
| Materiales y Suministros | 3,750.2 | 3,844.2 | 94.0 | 2.5 |
| Servicios Generales | 9,428.3 | 11,857.0 | 2,428.7 | 25.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,639.4 | 7,048.9 | 1,409.5 | 25.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,180.1 | 1,598.8 | 418.7 | 35.5 |
| Inversión Pública | 59,176.5 | 70,182.4 | 11,005.9 | 18.6 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 10,508.0 | 13,493.7 | 2,985.7 | 28.4 |
| Total | 130,729.7 | 156,061.0 | 25,331.3 | 19.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 41,366.7 | 44,504.6 | 0.0 | 308.9 | 44,195.3 | 44,504.2 |
| 02 Desarrollo Social | 90,142.3 | 92,238.3 | 0.0 | 12,835.6 | 73,379.3 | 86,214.9 |
| 03 Desarrollo Económico | 6,845.3 | 11,843.9 | 0.0 | 4,835.7 | 7,012.5 | 11,848.2 |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | 9,145.4 | 13,493.7 | 0.0 | 0.0 | 13,493.7 | 13,493.7 |
| Total | 147,499.7 | 162,080.4 | 0.0 | 17,980.3 | 138,080.7 | 156,061.0 |

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 7,679.3 | 0.0 | 7,431.2 |
| Bienes Inmuebles | 87.9 | 0.0 | 8,501.2 |

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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 17,962.2 | 6,996.8 |
| 2018 | 17,412.9 | 6,996.8 |
| 2019 | 19,011.7 | 11,225.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Zumpahuacán

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

| Municipio de Zumpahuacán (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 | 162,080.4 | 150,818.1 | 162,080.4 | 156,061.0 |
| Diciembre | 162,080.4 | 150,818.1 | 162,080.4 | 156,061.0 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 162,080.4 | 162,080.4 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|------------|-----------|------------|
| Concepto | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos | 162,080.4 | 156,061.0 | 6,019.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|---|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| N01 130 030201010201 | Apoyos Especiales A Productores Agrícolas | 755.5 | 759.8 | -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 5
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

| Municipio de Zumpahuacán (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** | |
| 3,428.0 | 3,433.7 | 0.0 | 0.0 | -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.

*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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Ingreso Recaudado | | | | |
| Documento | Municipio | DIF | ODAS* | IMCUFIDE** |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado | 150,818.1 | 261.9 | 0.0 | 0.0 |
| Estado Analítico de Ingresos | 150,818.1 | 261.9 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

**El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|------------|------------|------------|
| Documento | Egreso Ejercido | | | |
| | Municipio | DIF | ODAS* | IMCUFIDE** |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 152,633.1 | 3,164.2 | 0.0 | 0.0 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 152,633.1 | 3,164.2 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

**El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Municipio de Zumpahuacán | |
|--------------------------|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019) |
| 3 | La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 4 | El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 6 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 7 | Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto. |
| 8 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre. |
| 9 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado. |
| 10 | La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia. |
| 11 | Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral. |
| 12 | Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019. |
| 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. |
| 14 | Se identifica que el recurso FISMDF ejecutado en la programación de obras del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS) y demás normatividad aplicable. |
| 15 | Se detectó que la entidad ejerció recurso FEFOM en la programación de obras, no apegándose a lo establecido en los artículos 55, 57, 59, 60, 63, 64 y 65 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del año 2019. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 9
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 2,724.4 | 2,722.4 | 2.0 |
| Edificios no Habitacionales | 8,501.2 | 6,471.8 | 2,029.4 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 2,724.6 | 2,669.1 | 55.4 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 8.6 | 8.6 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 27.9 | 30.1 | -2.2 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 14,922.2 | 14,845.2 | 77.0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 536.9 | 536.9 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 705.3 | 705.3 | 0.0 |
| Otros Bienes Muebles | 86.3 | 86.3 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------|--|--|----------------------|
| Concepto | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A) | Balanza de Comprobación | | Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E) | Variación (D - E) |
| | | Altas 2019 (B) | Bajas 2019 (C) | | | |
| Terrenos | 2,724.4 | 0.0 | 0.0 | 2,724.4 | 2,724.4 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 4,272.4 | 4,228.8 | 0.0 | 8,501.2 | 8,501.2 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 2,699.8 | 24.7 | 0.0 | 2,724.6 | 2,724.6 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 8.6 | 0.0 | 0.0 | 8.6 | 8.6 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 27.9 | 0.0 | 0.0 | 27.9 | 27.9 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 13,371.5 | 1,550.7 | 0.0 | 14,922.2 | 14,922.2 | 0.0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 536.9 | 0.0 | 0.0 | 536.9 | 536.9 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 681.9 | 23.4 | 0.0 | 705.3 | 705.3 | 0.0 |
| Otros Bienes Muebles | 86.3 | 0.0 | 0.0 | 86.3 | 86.3 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

| Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|-----------------|------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 48.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 1,598.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | -1,550.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Municipio de Zumpahuacán | |
|--------------------------|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Presentación y Entrega del Informe Mensual Municipal 2019, dado que presenta la información en subcuentas. |
| 2 | Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados, toda vez que omiten información para la plena identificación de los bienes. |
| 3 | En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles existen bienes registrados con valor de \$0.00. |
| 4 | En el Inventario de Bienes Inmuebles no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales; así como en el Inventario de Bienes Muebles no se registró la depreciación acumulada. |
| 5 | En el Inventario de Bienes Inmuebles 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. |
| 6 | En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes. |
| 7 | En el Inventario de Bienes Muebles se registran 7 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México. |
| 8 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de póliza omite información. |
| 9 | Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo. |
| 10 | Las altas los bienes Inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Inmuebles. |
| 11 | El saldo de la depreciación acumulada de los Bienes Muebles en la Balanza de Comprobación, difiere con lo reportado en el Reporte Analítico. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zumpahuacán

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 Zumpahuacán

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán

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 Zumpahuacán, 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 Zumpahuacán

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 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 16.0 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia no presenta afectación.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 24.7 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal 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 Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 1 | 33 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán

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 Zumpahuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|-------------------------------|------------|--|--------|
| Ingreso Recaudado 2019 | Importe Pagado en ADEFAS 2019 | Porcentaje | Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero | Cumple |
| 3,695.6 | 0.0 | 0.0% | 4.5% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | | | | | | | |
|--|---------|---------|------------------------|--|---------|---------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 325.0 | 15.7 | 309.3 | Circulante | 54.1 | 275.4 | -221.3 |
| Efectivo y Equivalentes | 312.9 | 1.2 | 311.7 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 54.1 | 275.4 | -221.3 |
| Bancos/Tesorería | 312.9 | 1.2 | 311.7 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 9.0 | 0.0 | 9.0 |
| | | | | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 29.4 | 272.6 | -243.1 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 2.1 | 4.5 | -2.4 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 15.7 | 2.9 | 12.8 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 2.1 | 4.5 | -2.4 | | | | |
| | | | | Total Pasivo | 54.1 | 275.4 | -221.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 10.0 | 10.0 | 0.0 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 1,376.0 | 1,009.9 | 366.0 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser | 10.0 | 10.0 | 0.0 | Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 366.0 | 1,027.9 | -661.8 |
| | | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 366.0 | 1,027.9 | -661.8 |
| No Circulante | 1,105.1 | 1,269.7 | -164.6 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 1,009.9 | -18.0 | 1,027.9 |
| Bienes Muebles | 1,557.0 | 1,557.0 | 0.0 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 1,009.9 | -18.0 | 1,027.9 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 93.5 | 93.5 | 0.0 | | | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 21.4 | 21.4 | 0.0 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 1,376.0 | 1,009.9 | 366.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,435.0 | 1,435.0 | 0.0 | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 7.1 | 7.1 | 0.0 | | | | |
| | | | | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -451.9 | -287.3 | -164.6 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -451.9 | -287.3 | -164.6 | | | | |
| | | | | | | | |
| Total Activo | 1,430.1 | 1,285.3 | 144.7 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 1,430.1 | 1,285.3 | 144.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | | | |
|---|----------------|----------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 261.9 | 171.2 | 90.7 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,433.7 | 4,104.4 | -670.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 3,695.6 | 4,275.6 | -579.9 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 3,152.1 | 3,644.9 | -492.9 |
| Servicios Personales | 2,305.6 | 2,462.9 | -157.3 |
| Materiales y Suministros | 315.1 | 837.2 | -522.0 |
| Servicios Generales | 531.4 | 344.9 | 186.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 13.0 | 120.0 | -107.0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 164.6 | -549.1 | 713.7 |
| Inversión Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 31.9 | -31.9 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 3,329.6 | 3,247.7 | 81.9 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 366.0 | 1,027.9 | -661.8 |

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 Zumpahuacán

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 Zumpahuacán 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 | 1,430.1 | 54.1 | 1,376.0 | 3,695.6 | 3,329.6 | 366.0 |
| Diciembre | 1,430.1 | 54.1 | 1,376.0 | 3,695.6 | 3,329.6 | 366.0 |
| 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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 1,285.3 | 1,285.3 | 0.0 |
| Pasivo | 275.4 | 275.4 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán 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 Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|----------|--|
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 |

| | | |
|------|--|------|
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | -1.1 |
|------|--|------|

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | | | | |
|--|---|--|---|------------|
| 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 | 1,430.1 | 1,430.1 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 54.1 | 54.1 | 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 Zumpahuacán | | | |
|--|--|---|---|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 |
| 1123 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 0.5 | 0.5 |
| 1131 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto P | 10.0 | 10.0 |
| 2111 | Servicios Personales por Pagar a corto Plazo | 9.0 | 0.0 |
| 2117 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 2.7 | 2.7 |
| 2119 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2.9 | 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 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | | | | |
|---|------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------|
| 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) |
| 1,430.1 | 54.1 | 1,376.0 | 1,430.1 | 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 Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|----------------------------------|
| Estado Financiero | Resultado del Ejercicio (ahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 366.0 |
| Estado de Actividades Comparativo | 366.0 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán 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) | | | | |
| 1,027.9 | -18.0 | 1,009.9 | 1,009.9 | 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 Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 1,376.0 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 1,376.0 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 1,430.1 |
| Estado Analítico del Activo | 1,430.1 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | | |
|--|----------------|----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | -579.9 | 426.6 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 37.2 | 0.0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 53.5 | -1,141.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | -670.7 | 1,567.9 |
| Aplicación | 81.9 | -712.0 |
| Servicios Personales | -157.3 | -88.0 |
| Materiales y Suministros | -522.0 | 512.0 |
| Servicios Generales | 186.5 | 121.6 |
| Subsidios y Subvenciones | -109.8 | 74.0 |
| Ayudas Sociales | 2.8 | 0.0 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 681.8 | -1,331.7 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -661.8 | 1,138.6 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 167.0 | 41.5 |
| Otros Orígenes de Inversión | 167.0 | 41.5 |
| Aplicación | 0.0 | 552.9 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 3.8 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 0.0 | 549.1 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | 167.0 | -511.4 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 1,049.7 | 0.0 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 1,049.7 | 0.0 |
| Aplicación | 243.1 | 635.4 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 243.1 | 635.4 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 806.6 | -635.4 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 311.7 | -8.3 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 1.2 | 9.5 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 312.9 | 1.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|----------------|----------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 2.4 | 311.7 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 311.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 2.4 | 0.0 |
| Activo no Circulante | 164.6 | 0.0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 164.6 | 0.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 0.0 | 221.3 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 0.0 | 221.3 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 1,027.9 | 661.8 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 661.8 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 1,027.9 | 0.0 |
| Total | 1,194.9 | 1,194.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 272.6 | 29.4 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | 272.6 | 29.4 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 272.6 | 29.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos) | | | | | |
|--|---------|-----------|------------|---|--------|
| Egreso Aprobado (Servicios Personales) | | Variación | Porcentaje | Artículo 10 Fracción I inciso b PIB | Cumple |
| 2018 | 2019 | | | | |
| 2,606.1 | 2,684.3 | 78.2 | 3.0% | 2.0% | No |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CFE | | | Sin Observación |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2 (COVID 19), no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (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 | 10.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.1 | 9.3 | 9.3 | 0.0 | 18/02/2019 |
| Febrero | 11.4 | 0.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.2 | 10.5 | 10.5 | 0.0 | 06/03/2019 |
| Marzo | 12.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.3 | 12.5 | 12.5 | 0.0 | 04/04/2019 |
| Abril | 15.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.3 | 14.7 | 14.7 | 0.0 | 07/05/2019 |
| Mayo | 12.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.6 | 12.0 | 12.0 | 0.0 | 05/06/2019 |
| Junio | 12.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.7 | 11.8 | 11.8 | 0.0 | 02/07/2019 |
| Julio | 12.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.7 | 12.1 | 12.1 | 0.0 | 08/08/2019 |
| Agosto | 12.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.8 | 11.8 | 11.8 | 0.0 | 04/09/2019 |
| Septiembre | 12.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.2 | 11.2 | 11.2 | 0.0 | 04/10/2019 |
| Octubre | 12.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 11.1 | 11.1 | 0.0 | 05/11/2019 |
| Noviembre | 12.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 11.1 | 11.1 | 0.0 | 03/12/2019 |
| Diciembre | 15.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.4 | 13.9 | 13.9 | 0.0 | 19/12/2019 |
| TOTAL | 152.6 | 0.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 11.1 | 141.9 | 141.9 | 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 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 Zumpahuacán | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual | | | | | | | | | | | | | |
| Mes | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados | 15 | 16 | 16 | 16 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 | 19 | 19 | 19 | 18 |

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | | | |
|---|-----------------|---|--|
| 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 | 515.7 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 0.0 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 1,498.0 | NO ESTA OBLIGADA | NO ESTA OBLIGADA |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | 148.9 | | |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos | 0.0 | | |
| Total | | | 2,162.6 |
| Promedio mensual | | | 180.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán del 1 de enero al 31 de diciembre 2019 | | |
|---|---------|--|
| Concepto | Cumplió | Comentario |
| Notas de Desglose | | |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera | NO | |
| II.- Notas al Estado de Actividades | NO | |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública | NO | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo | NO | |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | NO | |
| Notas de Memoria (Cuentas de Orden) | | |
| I.- Contables | SI | |
| II.- Presupuestales | | |
| a) Ingresos | NO | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| b) Egresos | NO | |
| Notas de Gestión Administrativa | SI | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán

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 71.6 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

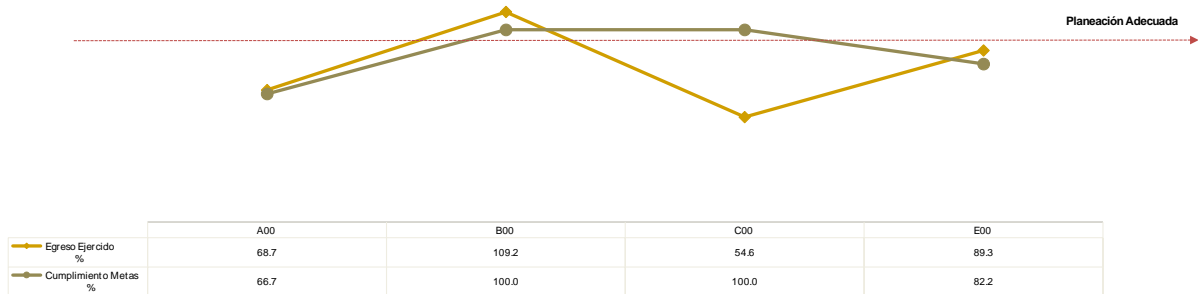
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

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 75.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 82.2 por ciento; no obstante, la dependencia general de tesorería presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 100.0 por ciento de metas y el 54.6 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

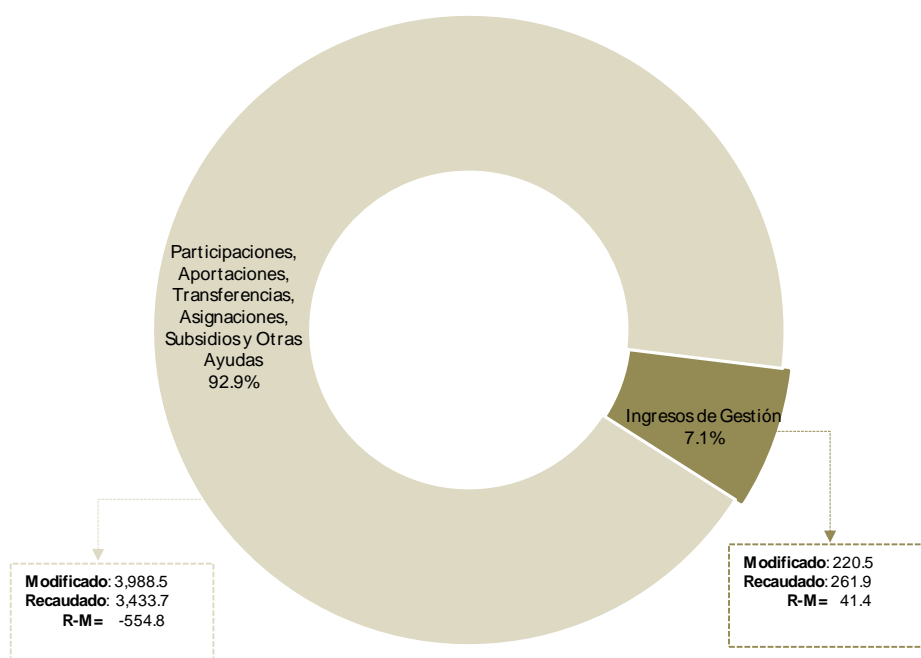
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 3,695.6 miles de pesos de los cuales el 92.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

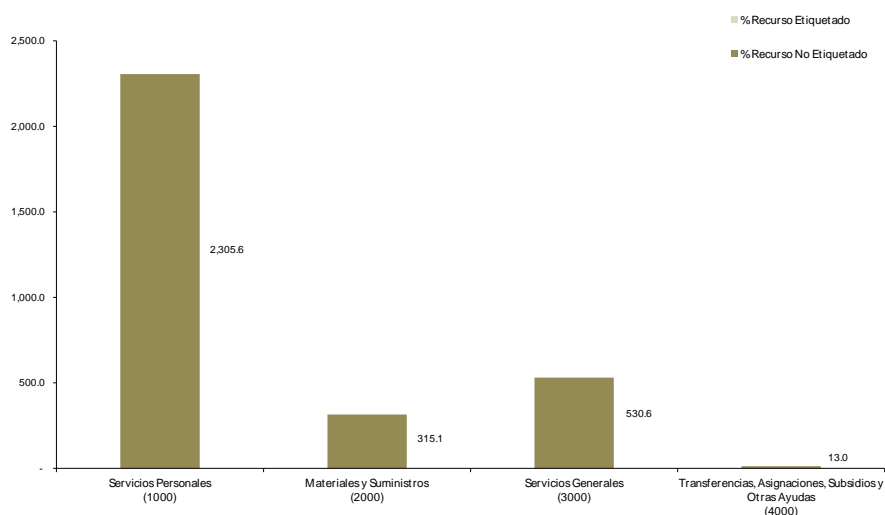
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 580.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 3,164.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 2,305.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

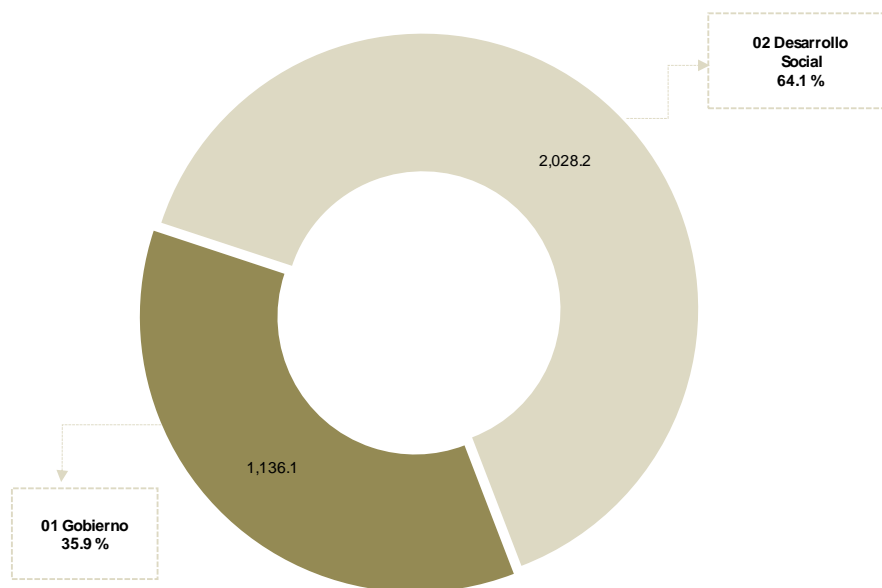
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 636.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de materiales y suministros.



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 64.1 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que lo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron una variación con relación al ejercicio 2018; 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 Zumpahuacán

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 603.6 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 112.8 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 3 proyectos es mayor al egreso modificado por 216.1 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 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2726/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4397/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4770/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

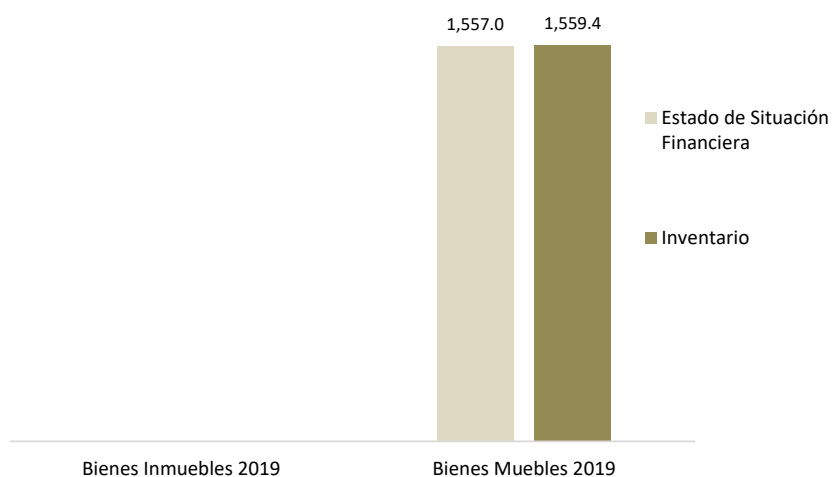
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 29 | 17 | 58.6 |



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo de la cuenta 1241 mobiliario y equipo de administración difiere por 2.5 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 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 realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4232/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1541/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 18 | 72.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | |
|--|------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4173733 | Servicios médicos | 23.5 | 0.0 | -23.5 | 0.0 |
| 41737315 | Servicios jurídicos | 18.5 | 3.1 | -15.5 | 16.6 |
| 41737316 | Servicios psicológicos | 17.8 | 5.3 | -12.6 | 29.6 |
| 41737318 | Ingresos diversos | 20.0 | 0.0 | -20.0 | 0.0 |

Fuente: 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 Zumpahuacán | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos) | | | Metas | | | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas | | | |
| Ingreso Recaudado | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas | Ejecutadas | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| 3,695.6 | 3,164.2 | 531.4 | 267,589 | 220,026 | -47,563 | 0 | 35 | 18 | 11 |

Fuente: 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 Zumpahuacán | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 1,339.9 | 920.4 | 68.7 | 36 | 24 | 66.7 | 2.0 |
| B00 Dirección General | 451.7 | 493.4 | 109.2 | 120 | 120 | 100.0 | 9.2 |
| C00 Tesorería | 1,176.5 | 642.7 | 54.6 | 81 | 81 | 100.0 | -45.4 |
| E00 Área de Operación | 1,241.0 | 1,107.8 | 89.3 | 267,352 | 219,801 | 82.2 | 7.1 |
| Total | 4,209.1 | 3,164.2 | 75.2 | 267,589 | 220,026 | 82.2 | -7.0 |

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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 4,209.1 | 4,209.1 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 4,209.1 | 4,209.1 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------|------------|--------------|-----------|---------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 4,209.1 | 4,209.1 | -0.8 | 8.4 | 3,156.6 | 3,164.2 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 4,209.1 | 4,209.1 | -0.8 | 8.4 | 3,156.6 | 3,164.2 |
| Administrativa | 4,209.1 | 4,209.1 | -0.8 | 8.4 | 3,156.6 | 3,164.2 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 4,209.1 | 4,209.1 | -0.8 | 8.4 | 3,156.6 | 3,164.2 |

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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|------------------------|--------------|--|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % | |
| Ingresos de Gestión | 220.5 | 220.5 | 261.9 | 41.4 | 18.8 | |
| Impuestos | | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | |
| Derechos | | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0.0 | 0.0 | 37.2 | 37.2 | 100.0 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 220.5 | 220.5 | 224.7 | 4.2 | 1.9 | |
| 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 | 3,988.5 | 3,988.5 | 3,433.7 | -554.8 | -13.9 | |
| Ingresos Federales | | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,988.5 | 3,988.5 | 3,433.7 | -554.8 | -13.9 | |
| Otros Ingresos y Beneficios | | | | | | |
| Ingresos Financieros | | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | | |
| Total | 4,209.1 | 4,209.1 | 3,695.6 | -513.4 | -12.2 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|----------------|----------------|---------------------------------|--------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 171.2 | 261.9 | 90.7 | 53.0 |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0.0 | 37.2 | 37.2 | 100.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 171.2 | 224.7 | 53.5 | 31.3 |
| 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 | 4,104.4 | 3,433.7 | -670.7 | -16.3 |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,104.4 | 3,433.7 | -670.7 | -16.3 |
| Otros Ingresos y Beneficios | | | | |
| Ingresos Financieros | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | |
| Total | 4,275.6 | 3,695.6 | -580.0 | -13.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|----------------|------------------------|--------------|
| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Egresos 2019 | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido * | Ejercido - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 2,684.3 | 2,684.3 | 0.0 | 9.2 | 2,296.4 | 2,305.6 | -378.7 | -14.1 |
| Materiales y Suministros | 838.5 | 838.5 | 0.0 | 0.0 | 315.1 | 315.1 | -523.4 | -62.4 |
| Servicios Generales | 475.5 | 475.5 | -0.8 | -0.8 | 532.2 | 530.6 | 55.0 | 11.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 130.0 | 130.0 | 0.0 | 0.0 | 13.0 | 13.0 | -117.0 | -90.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 80.7 | 80.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -80.7 | -100.0 |
| Inversión Pública | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | |
| Total | 4,209.1 | 4,209.1 | -0.8 | 8.4 | 3,156.6 | 3,164.2 | -1,044.9 | -24.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al
Egreso Ejercido 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------------------|--------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 2,462.9 | 2,305.6 | -157.3 | -6.4 |
| Materiales y Suministros | 836.7 | 315.1 | -521.6 | -62.3 |
| Servicios Generales | 345.3 | 530.6 | 185.3 | 53.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 120.0 | 13.0 | -107.0 | -89.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 35.7 | 0.0 | -35.7 | -100.0 |
| Inversión Pública | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | | | | |
| Total | 3,800.6 | 3,164.2 | -636.4 | -16.7 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|----------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 1,628.2 | 1,628.2 | 0.0 | 0.0 | 1,136.1 | 1,136.1 |
| 02 Desarrollo Social | 2,580.8 | 2,580.8 | -0.8 | 8.4 | 2,020.6 | 2,028.2 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 4,209.1 | 4,209.1 | -0.8 | 8.4 | 3,156.6 | 3,164.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 451.9 | 456.4 | 451.9 |
| 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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 1,553.2 | 0.0 |
| 2018 | 1,557.0 | 0.0 |
| 2019 | 1,557.0 | 0.0 |

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 Zumpahuacán

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 Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|---|------------|---|------------|
| Fuente | Ingresos | | Egresos | |
| | Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos | | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública | 4,209.1 | 3,695.6 | 4,209.1 | 3,164.2 |
| Diciembre | 4,209.1 | 3,695.6 | 4,209.1 | 3,164.2 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 4,209.1 | 4,209.1 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|--|-------------------|-----------------|------------|
| Partida del Gasto | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 1345 | Gratificación | 857.2 | 1,203.3 | -346.1 |
| 1412 | Cuotas de servicio de salud | 32.0 | 74.0 | -42.0 |
| 1413 | Cuotas al sistema solidario de reparto | 28.7 | 44.8 | -16.1 |
| 1593 | Víaticos | 0.0 | 33.9 | -33.9 |
| 2171 | Material didáctico | 0.0 | 7.8 | -7.8 |
| 2971 | Artículos para la extinción de incendios | 0.0 | 4.1 | -4.1 |
| 3311 | Asesorías asociadas a convenios o acuerdos | 0.0 | 4.3 | -4.3 |
| 3341 | Capacitación | 2.1 | 9.5 | -7.4 |
| 3391 | Servicios profesionales | 1.1 | 15.1 | -14.0 |
| 3451 | Seguros y fianzas | 1.1 | 4.9 | -3.8 |
| 3511 | Reparación y mantenimiento de inmuebles | 23.2 | 26.6 | -3.4 |
| 3551 | Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres | 27.4 | 32.8 | -5.4 |
| 3822 | Espectáculos cívicos y culturales | 59.9 | 201.1 | -141.2 |
| 3851 | Gastos de representación | 1.3 | 16.9 | -15.6 |
| 3922 | Otros impuestos y derechos | 1.9 | 9.6 | -7.7 |
| 3951 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 0.0 | 52.5 | -52.5 |
| 4383 | Subsidios y apoyos | 0.0 | 10.2 | -10.2 |
| 4413 | Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria | 1.9 | 2.8 | -0.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|--|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| B00 305 010301010201 | Audiencia Pública Y Consulta Popular | 451.7 | 493.4 | -41.7 |
| E00 311 020506030101 | Desayunos Escolares | 235.5 | 406.8 | -171.3 |
| E00 314 020608020302 | Atención Terapéutica A Personas Con Discapacidad | 323.1 | 326.3 | -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 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | |
|--|--|
| 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 al programado. |
| 3 | El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 6 | Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática. |
| 7 | Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática. |
| 8 | Se 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. |
| 9 | 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. |
| 10 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |
| 11 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden al programado. |
| 12 | 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 Zumpahuacán | | | |
|--|--------------------------------|--|------------|
| (Miles de pesos) | | | |
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 93.5 | 95.9 | -2.5 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 21.4 | 21.4 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,435.0 | 1,435.0 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 7.1 | 7.1 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | | | | | | |
|--|---|-------------------------|----------------|--|---|-------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | |
| Concepto | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A) | Balanza de Comprobación | | Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E) | Variación (D - E) |
| | | Altas 2019 (B) | Bajas 2019 (C) | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 93.5 | 0.0 | 0.0 | 93.5 | 93.5 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 21.4 | 0.0 | 0.0 | 21.4 | 21.4 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,435.0 | 0.0 | 0.0 | 1,435.0 | 1,435.0 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 7.1 | 0.0 | 0.0 | 7.1 | 7.1 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán | |
|--|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido. La información se presenta con subtotales. |
| 2 | El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes, tales como número de serie, factura y póliza. |
| 3 | En el Inventario existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes. |
| 4 | En el Inventario existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA. |
| 5 | Los formatos de la Hoja de Trabajo y la Conciliación Físico-Contable que envía la entidad no son los que indican los Lineamientos para la Entrega de Informes Mensuales. |
| 6 | Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo. |
| 7 | El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y Reporte Analítico. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zumpango

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 Zumpango

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango

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 Zumpango, 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 Zumpango

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo y 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 288.6 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 16.6 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 Zumpango

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 Zumpango 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 |
| 27,480.9 | 0.0 | 0.0% | 4.5% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|--|-----------------|----------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 1,711.7 | 2,205.2 | -493.5 | Circulante | 1,545.9 | 2,521.2 | -975.4 |
| Efectivo y Equivalentes | 517.0 | 1,021.3 | -504.3 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,545.9 | 2,521.2 | -975.4 |
| Efectivo | 419.0 | 419.0 | 0.0 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 0.0 | 1,592.4 | -1,592.4 |
| Bancos/Tesorería | 98.1 | 602.3 | -504.3 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 6.7 | 717.9 | -711.2 |
| | | | | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 494.1 | 210.9 | 283.2 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 1,122.2 | 1,111.4 | 10.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,122.2 | 1,111.4 | 10.8 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,045.1 | 0.0 | 1,045.1 |
| | | | | | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 72.5 | 72.5 | 0.0 | | | | |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser | 71.9 | 71.9 | 0.0 | Total Pasivo | 1,545.9 | 2,521.2 | -975.4 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto | 0.6 | 0.6 | 0.0 | | | | |
| | | | | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| No Circulante | 13,296.9 | 6,905.5 | 6,391.4 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 1,214.5 | 1,214.5 | 0.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 8,494.9 | 852.0 | 7,642.9 | Aportaciones | 1,214.5 | 1,214.5 | 0.0 |
| Terrenos | 1,006.5 | 0.0 | 1,006.5 | Aportaciones | 1,214.5 | 1,214.5 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 7,488.3 | 852.0 | 6,636.3 | | | | |
| | | | | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 12,248.2 | 5,375.0 | 6,873.2 |
| Bienes Muebles | 8,568.9 | 10,463.5 | -1,894.7 | Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | -3,480.3 | -148.7 | -3,331.6 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,512.6 | 1,575.6 | -63.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -3,480.3 | -148.7 | -3,331.6 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 144.7 | 0.0 | 144.7 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 15,728.5 | 5,523.7 | 10,204.8 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3,261.9 | 3,144.7 | 117.1 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 15,728.5 | 5,523.7 | 10,204.8 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 3,477.0 | 5,434.8 | -1,957.7 | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 172.7 | 308.4 | -135.8 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 13,462.7 | 6,589.5 | 6,873.2 |
| | | | | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -3,766.9 | -4,410.0 | 643.1 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -150.1 | 0.0 | -150.1 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -3,616.7 | -4,410.0 | 793.3 | | | | |
| | | | | | | | |
| Total Activo | 15,008.6 | 9,110.7 | 5,897.9 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 15,008.6 | 9,110.7 | 5,897.9 |

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 Zumpango | | | |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 4,671.8 | 1,700.5 | 4,630.1 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 22,784.4 | 27,892.5 | -5,108.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 24.7 | 7.1 | 17.6 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 27,480.9 | 29,600.1 | -2,119.2 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 28,983.0 | 27,870.9 | 1,112.2 |
| Servicios Personales | 23,050.6 | 22,401.2 | 649.3 |
| Materiales y Suministros | 2,960.7 | 2,276.6 | 684.1 |
| Servicios Generales | 2,971.8 | 3,193.1 | -221.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 205.8 | 341.4 | -135.6 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 1,772.3 | 1,536.5 | 235.9 |
| Inversión Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 30,961.2 | 29,748.8 | 1,212.4 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -3,480.3 | -148.7 | -3,331.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango

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 Zumpango 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 | 15,008.6 | 1,545.9 | 13,462.7 | 27,480.9 | 30,961.2 | -3,480.3 |
| Diciembre | 15,008.6 | 1,545.9 | 13,462.7 | 27,480.9 | 30,961.2 | -3,480.3 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 9,110.7 | 9,110.7 | 0.0 |
| Pasivo | 2,521.2 | 2,521.2 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 1,214.5 | 1,214.5 | 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 Zumpango 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 Zumpango 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 Zumpango | | | | |
|---|---|--|---|------------|
| 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 | 15,008.6 | 15,008.6 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 1,545.9 | 1,545.9 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 1,214.5 | 1,214.5 | 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 Zumpango | | | |
|---|--|---|---|
| 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 | 211.5 | 211.5 |
| 1131 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 71.9 | 71.9 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5.2 | 5.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | | | | |
|---|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 15,008.6 | 1,545.9 | 13,462.7 | 15,008.6 | 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 Zumpango | |
|---|---|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | |
| (Miles de pesos) | |
| Estado Financiero | Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | -3,480.3 |
| Estado de Actividades Comparativo | -3,480.3 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango 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) | | | | |
| -148.7 | 5,523.7 | 5,375.0 | 15,728.5 | 10,353.5 | 10,353.5 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 13,462.7 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 13,462.7 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 15,008.6 |
| Estado Analítico del Activo | 15,008.6 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | -2,119.2 | 3,856.3 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 199.0 | -445.2 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 2,772.3 | -1,067.2 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | -300.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | -5,108.1 | 5,668.9 |
| Otros Orígenes de Operación | 17.6 | -0.1 |
| Aplicación | 1,212.4 | 2,985.7 |
| Servicios Personales | 649.3 | 2,298.1 |
| Materiales y Suministros | 684.1 | 374.9 |
| Servicios Generales | -221.3 | 370.5 |
| Subsidios y Subvenciones | -8.4 | -39.9 |
| Ayudas Sociales | -127.2 | -78.7 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 235.9 | 60.8 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -3,331.6 | 870.6 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 2,306.7 | 1,524.8 |
| Bienes Muebles | 2,156.5 | 0.0 |
| Otros Orígenes de Inversión | 150.1 | 1,524.8 |
| Aplicación | 8,708.8 | 390.6 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 7,642.9 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 261.9 | 119.9 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 804.1 | 270.6 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -6,402.1 | 1,134.2 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 11,533.2 | 49.9 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 11,533.2 | 49.9 |
| Aplicación | 2,303.7 | 2,976.6 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 2,303.7 | 2,976.6 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 9,229.5 | -2,926.7 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -504.3 | -921.9 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 1,021.3 | 1,943.3 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 517.0 | 1,021.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 504.3 | 10.8 |
| Efectivo y Equivalentes | 504.3 | 0.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 10.8 |
| Activo no Circulante | 1,894.7 | 8,286.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 7,642.9 |
| Bienes Muebles | 1,894.7 | 0.0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 0.0 | 643.1 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 0.0 | 975.4 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 0.0 | 975.4 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 10,204.8 | 3,331.6 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 3,331.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 10,204.8 | 0.0 |
| Total | 12,603.8 | 12,603.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 2,865.7 | 1,545.9 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | 1,600.8 | 0.0 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | | 733.9 | 6.7 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | 396.9 | 494.1 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | 134.2 | 1,045.1 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 2,865.7 | 1,545.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | | | | | |
|---|----------|-----------|------------|---|--------|
| 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 | | | | |
| 19,373.6 | 18,547.0 | -826.6 | -4.3% | 2.0% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | | | |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| 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 Zumpango (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 | 111.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.9 | 109.2 | 109.2 | 0.0 | 19/02/2019 |
| Febrero | 110.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.4 | 108.5 | 108.5 | 0.0 | 20/03/2019 |
| Marzo | 140.2 | 0.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.8 | 140.2 | 140.2 | 0.0 | 22/04/2019 |
| Abril | 329.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.9 | 328.7 | 328.7 | 0.0 | 21/05/2019 |
| Mayo | 115.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.1 | 114.3 | 114.3 | 0.0 | 12/06/2019 |
| Junio | 118.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.1 | 117.4 | 117.4 | 0.0 | 10/07/2019 |
| Julio | 314.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1.2 | 313.3 | 313.3 | 0.0 | 16/08/2019 |
| Agosto | 135.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.9 | 134.9 | 134.9 | 0.0 | 18/09/2019 |
| Septiembre | 139.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.8 | 138.6 | 138.6 | 0.0 | 18/10/2019 |
| Octubre | 145.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.7 | 145.2 | 145.2 | 0.0 | 20/11/2019 |
| Noviembre | 139.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2.1 | 0.8 | 141.1 | 141.1 | 0.0 | 19/12/2019 |
| Diciembre | 494.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14.5 | 0.5 | 508.2 | 508.2 | 0.0 | 17/01/2020 |
| TOTAL | 2,295.3 | 0.9 | 0.0 | 0.0 | 16.6 | 13.2 | 2,299.5 | 2,299.5 | 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 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 Zumpango 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 | 115 | 102 | 112 | 113 | 115 | 113 | 119 | 115 | 124 | 118 | 121 | 120 | 116 |

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos | | | |
|--|-----------------|--|---|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 14,609.1 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 0.0 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 4,444.3 | 24/08/2020 | 21/10/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | 1,151.3 | | |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos | 0.0 | | |
| Total | | 20,204.7 | |
| Promedio mensual | | 1,683.7 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango 01 de enero al 31 de diciembre 2019 | | |
|---|---------|------------|
| Concepto | Cumplió | Comentario |
| Notas de Desglose | | |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera | Sí | |
| II.- Notas al Estado de Actividades | Sí | |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública | Sí | |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo | Sí | |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | Sí | |
| Notas de Memoria (Cuentas de Orden) | | |
| I.- Contables | Sí | |
| II.- Presupuestales | | |
| a) Ingresos | Sí | |
| b) Egresos | Sí | |
| Notas de Gestión Administrativa | Sí | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 3,265.0 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

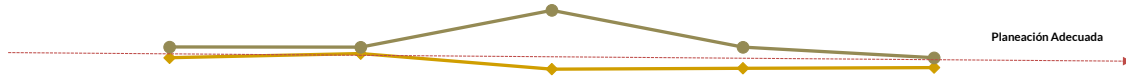
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 90.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 94.5 por ciento; no obstante, la dependencia general de tesorería presentó una inadecuada planeación con ejecución de 119.2 por ciento de metas y el 88.6 por ciento de recurso ejercido.





| | A00 | B00 | C00 | D00 | E00 |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|------|
| Egreso Ejercido % | 94.5 | 96.7 | 88.6 | 89.0 | 89.4 |
| Cumplimiento Metas % | 100.1 | 100.0 | 119.2 | 100.0 | 94.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

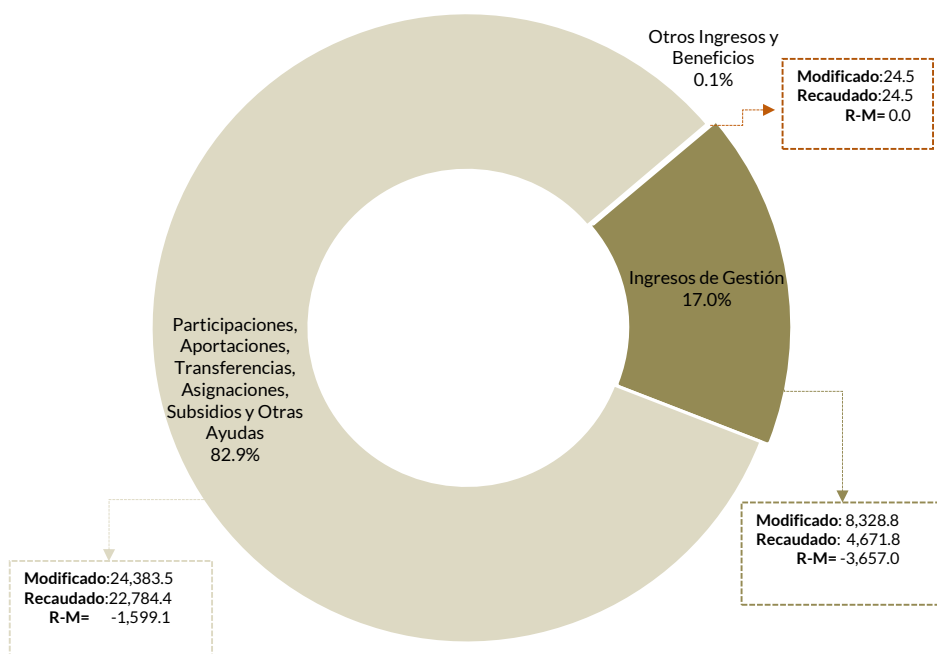
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 27,480.9 miles de pesos de los cuales el 82.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

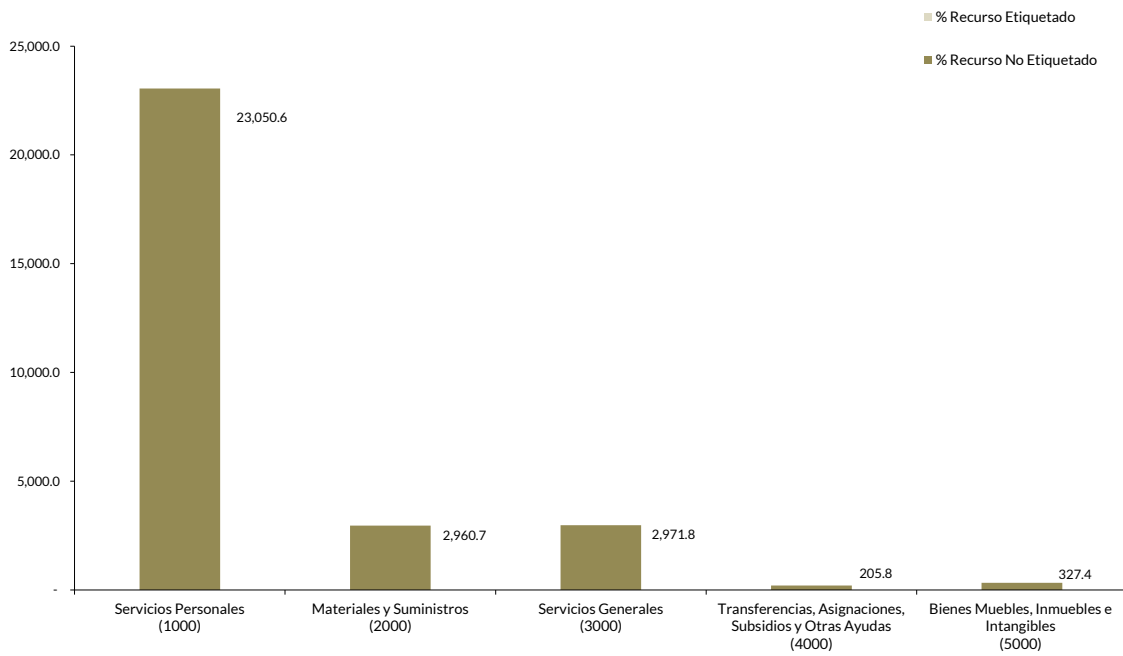
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 2,119.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 29,516.3 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 23,050.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

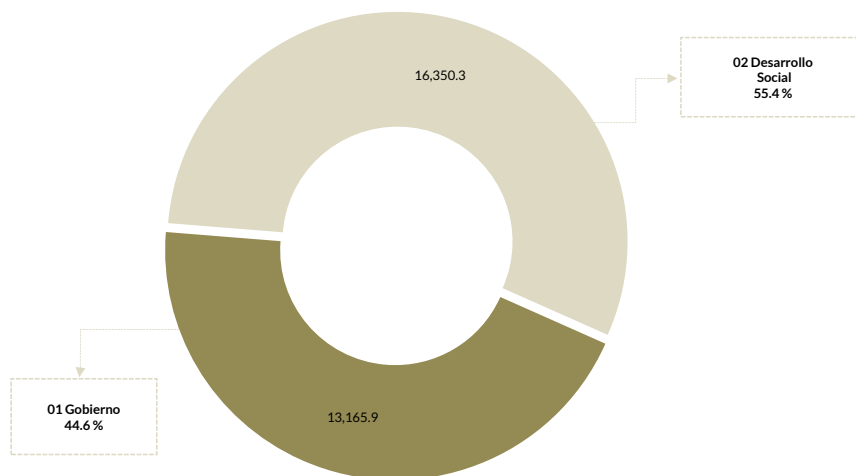
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 928.2 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 55.4 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en la función 02 06 protección social.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, 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 decremento de 1,894.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable 1244 vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles presentaron un incremento de 7,642.9 miles de pesos, principalmente en la cuenta contable 1233 edificios no habitacionales.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 4 | 100.0 |

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100.0 |

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 14 | 100.0 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 10 | 10 | 100.0 |

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2727/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3836/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4771/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

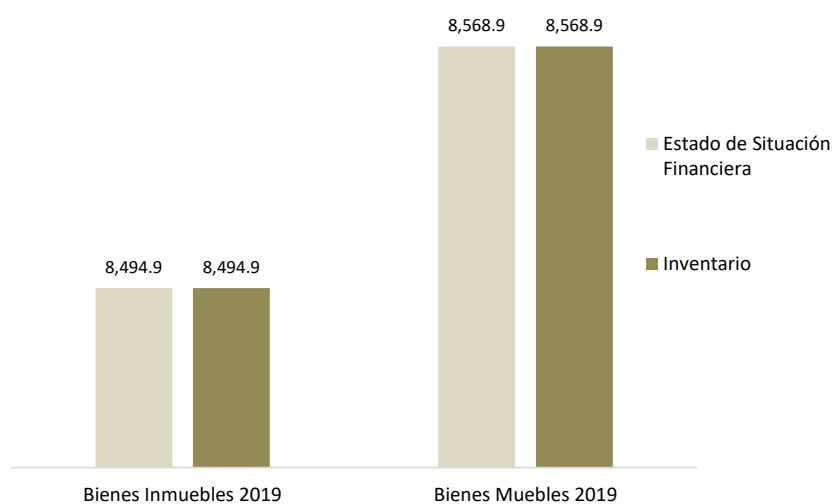
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 29 | 22 | 75.9 |



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 4 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4233/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1542/20, 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 Zumpango

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|--|--|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4164641 | Reintegros | | 42.0 | 0.0 | -42.0 | 0.0 |
| 4169692 | Herencias, legados, cesiones y donaciones | | 948.8 | 240.6 | -708.2 | 25.4 |
| 4173732 | Farmacias | | 1,752.3 | 387.2 | -1,365.1 | 22.1 |
| 4173734 | Productos nutricionales (amaranto, soya, etc.) | | 604.3 | 218.9 | -385.4 | 36.2 |
| 4173737 | Huertos familiares | | 52.1 | 0.0 | -52.1 | 0.0 |
| 41737310 | Servicios de laboratorio | | 360.4 | 93.7 | -266.7 | 26.0 |
| 41737315 | Servicios jurídicos | | 415.4 | 197.8 | -217.7 | 47.6 |
| 41737318 | Ingresos diversos | | 309.7 | 81.8 | -227.9 | 26.4 |

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

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | | | | | | | | | |
|---|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 27,480.7 | 29,516.3 | -2,035.6 | 1,211,771 | 1,145,209 | -66,562 | 5 | 69 | 79 | 57 |

Fuente: 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 Zumpango | | | | | | | |
|---|------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Presidencia | 2,419.9 | 2,286.3 | 94.5 | 3,082 | 3,084 | 100.1 | -5.6 |
| B00 Dirección General | 2,701.5 | 2,611.7 | 96.7 | 40 | 40 | 100.0 | -3.3 |
| C00 Tesorería | 7,257.1 | 6,429.1 | 88.6 | 678 | 808 | 119.2 | -30.6 |
| D00 Área de Administración | 2,065.2 | 1,838.8 | 89.0 | 129 | 129 | 100.0 | -11.0 |
| E00 Área de Operación | 18,293.4 | 16,350.3 | 89.4 | 1,207,842 | 1,141,148 | 94.5 | -5.1 |
| Total | 32,737.1 | 29,516.3 | 90.2 | 1,211,771 | 1,145,209 | 94.5 | -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 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 32,737.1 | 32,736.9 | 0.2 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 32,737.1 | 32,737.1 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|----------|------------|--------------|-----------|----------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 32,737.1 | 32,737.1 | 0.0 | 10.3 | 29,505.9 | 29,516.3 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 32,737.1 | 32,737.1 | 0.0 | 10.3 | 29,505.9 | 29,516.3 |
| Administrativa | 32,737.1 | 32,737.1 | 0.0 | 10.3 | 29,505.9 | 29,516.3 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 32,737.1 | 32,737.1 | 0.0 | 10.3 | 29,505.9 | 29,516.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|--------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 7,737.9 | 8,328.8 | 4,671.8 | -3,657.0 | -43.9 |
| Impuestos | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | |
| Derechos | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 990.8 | 990.8 | 240.6 | -750.2 | -75.7 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 6,747.2 | 7,338.0 | 4,431.2 | -2,906.9 | -39.6 |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 24,990.3 | 24,383.5 | 22,784.4 | -1,599.1 | -6.6 |
| Ingresos Federales | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 24,990.3 | 24,383.5 | 22,784.4 | -1,599.1 | -6.6 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 8.9 | 24.7 | 24.7 | 0.0 | 0.0 |
| Ingresos Financieros | 8.9 | 24.5 | 24.5 | 0.0 | 0.0 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 0.2 | 0.2 | 0.0 | 0.0 |
| Total | 32,737.1 | 32,737.1 | 27,480.9 | -5,256.2 | -16.1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|--|-----------------|-----------------|--|-------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado 2019-2018 | |
| | Recaudado | Recaudado | Absoluta | % |
| | 2018 | 2019 | | |
| Ingresos de Gestión | 1,700.4 | 4,671.8 | 2,971.4 | 174.7 |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 41.6 | 240.6 | 199.0 | 478.4 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,658.8 | 4,431.2 | 2,772.4 | 167.1 |
| 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 | 27,892.5 | 22,784.4 | -5,108.1 | -18.3 |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 27,892.5 | 22,784.4 | -5,108.1 | -18.3 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 7.1 | 24.7 | 17.6 | 248.3 |
| Ingresos Financieros | 7.1 | 24.5 | 17.4 | 245.5 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 0.2 | 0.2 | 100.0 |
| Total | 29,600.0 | 27,480.9 | -2,119.1 | -7.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (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 | 24,950.3 | 24,950.3 | 0.0 | 3.7 | 23,046.9 | 23,050.6 | -1,899.8 | -7.6 |
| Materiales y Suministros | 3,554.3 | 3,552.6 | 0.0 | 1.5 | 2,959.2 | 2,960.7 | -591.9 | -16.7 |
| Servicios Generales | 3,557.4 | 3,559.1 | 0.0 | 5.2 | 2,966.6 | 2,971.8 | -587.3 | -16.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 135.0 | 205.8 | 0.0 | 0.0 | 205.8 | 205.8 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 330.0 | 330.0 | 0.0 | 0.0 | 327.4 | 327.4 | -2.6 | -0.8 |
| Inversión Pública | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 210.0 | 139.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -139.2 | -100.0 |
| Total | 32,737.1 | 32,737.1 | 0.0 | 10.3 | 29,505.9 | 29,516.3 | -3,220.8 | -9.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* 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 Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------------|------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 22,401.2 | 23,050.6 | 649.4 | 2.9 |
| Materiales y Suministros | 2,276.6 | 2,960.7 | 684.1 | 30.0 |
| Servicios Generales | 3,193.1 | 2,971.8 | -221.3 | -6.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 341.4 | 205.8 | -135.6 | -39.7 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 131.6 | 327.4 | 195.8 | 148.8 |
| Inversión Pública | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 244.2 | 0.0 | -244.2 | -100.0 |
| Total | 28,588.1 | 29,516.3 | 928.2 | 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 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 14,755.1 | 14,443.7 | 0.0 | 1.6 | 13,164.4 | 13,165.9 |
| 02 Desarrollo Social | 17,981.9 | 18,293.4 | 0.0 | 8.8 | 16,341.6 | 16,350.3 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 32,737.1 | 32,737.1 | 0.0 | 10.3 | 29,505.9 | 29,516.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | | 3,616.7 | 3,616.7 |
| Bienes Inmuebles | | 150.1 | 150.1 |

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 Zumpango (Miles de pesos) | | |
|---|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 10,343.6 | 852.0 |
| 2018 | 10,463.5 | 852.0 |
| 2019 | 8,568.9 | 8,494.9 |

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 Zumpango

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 Zumpango (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 | 32,737.1 | 27,480.9 | 32,737.1 | 29,516.3 |
| Diciembre | 32,737.1 | 27,480.9 | 32,737.1 | 29,516.3 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | |
|---|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 32,737.1 | 32,737.1 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | | | |
|---|------------|----------|------------|
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos | 32,737.1 | 29,516.3 | 3,220.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | | | |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| (Miles de pesos) | | | |
| No. de Proyectos Realizados | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 24 | 32,737.08 | 29,516.26 | 3,220.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | |
|---|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 3 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 5 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |
| 6 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado. |
| 7 | Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 1,006.5 | 1,006.5 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 7,488.3 | 7,488.3 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,512.6 | 1,512.6 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 144.7 | 144.7 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3,261.9 | 3,261.9 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 3,477.0 | 3,477.0 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 172.7 | 172.7 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------|--|--|----------------------|
| Concepto | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A) | Balanza de Comprobación | | Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E) | Variación (D - E) |
| | | Altas 2019 (B) | Bajas 2019 (C) | | | |
| Terrenos | 0.0 | 1,006.5 | 0.0 | 1,006.5 | 1,006.5 | 0.0 |
| Edificios no Habitacionales | 852.0 | 6,636.3 | 0.0 | 7,488.3 | 7,488.3 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,575.6 | 291.8 | 354.9 | 1,512.6 | 1,512.6 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0.0 | 144.7 | 0.0 | 144.7 | 144.7 | 0.0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3,144.7 | 462.4 | 345.3 | 3,261.8 | 3,261.9 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 5,434.8 | 0.0 | 1,957.7 | 3,477.1 | 3,477.0 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 308.4 | 79.3 | 215.1 | 172.6 | 172.7 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------|----------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 527.3 | 2,422.0 | 7,642.9 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 527.3 | 7.2 | 7,642.9 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | 2,414.8 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango | |
|---|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 2 | En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes. |
| 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 | Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

**Organismo Descentralizado
Operador de Agua de Zumpango**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zumpango

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

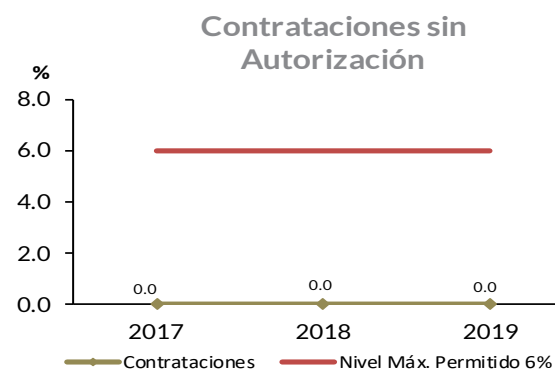
- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.8 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

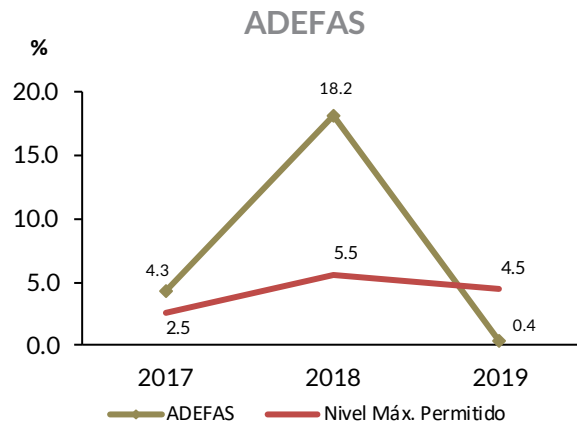
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 3. Apéndice I)

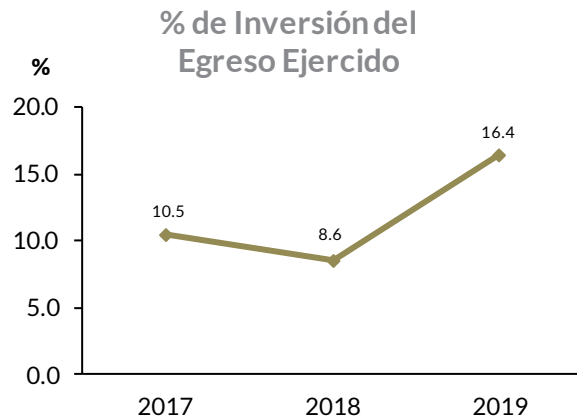
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; por lo que se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua presenta el 16.4 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 7.8 puntos porcentuales.

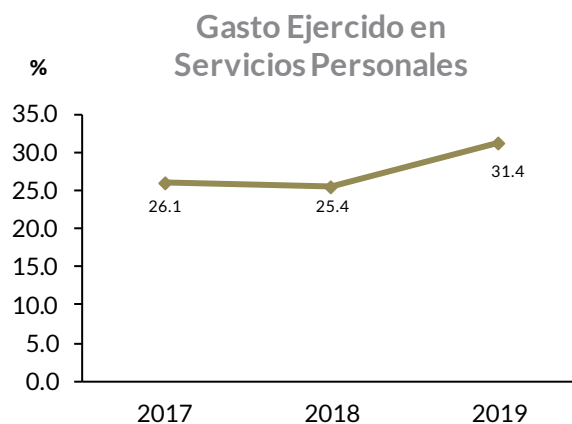


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 31.4 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 6.0 puntos porcentuales.

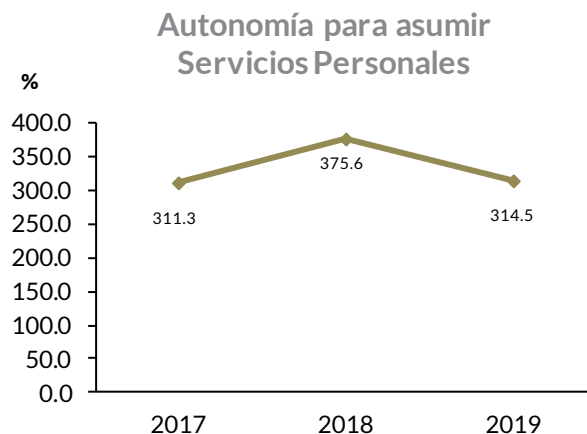
Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.3 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 314.5 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 61.1 puntos porcentuales.



Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 32,195.0 miles de pesos Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 100.0 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 5 | 2 | 40 |



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 7,593.0 miles de pesos y una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identifica que la entidad no realizó el pago por un importe de 262.2 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 Organismo Descentralizado Operador de Agua para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 0 | 0 |



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 1,144.1 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Por lo cual el Organismo Descentralizado Operador de Agua deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 1 | 33 |

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal no presenta una comprobante de pago por una diferencia de 126.8 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.3 miles de pesos.

El Organismo Descentralizado Operador de Agua, deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 24. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 3 | 100 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Tabla 1
Razón de Solvencia

| Fórmula | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 0.4 | 0.7 | 0.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango 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) |
| 110,416.5 | 0.0 | 110,416.5 | 6% | 6,625.0 | 0.0 | 0.0% | 6,625.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

Tabla 3
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango 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 |
| 73,620.4 | 329.7 | 0.4% | 4.5% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|--|-------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio | Inversión Pública | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 10,624.2 | 100,752.0 | 10.5 |
| 2018 | 8,553.0 | 99,388.7 | 8.6 |
| 2019 | 12,199.1 | 74,375.8 | 16.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Gasto ejercido en Servicios Personales

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|--|--|--------------------------|------|
| Ejercicio | Gasto ejercido en Servicios Personales | Total de Egreso Ejercido | % |
| 2017 | 26,323.9 | 100,752.0 | 26.1 |
| 2018 | 25,241.8 | 99,388.7 | 25.4 |
| 2019 | 23,379.6 | 74,375.8 | 31.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------|--------------------------------|-------|
| Ejercicio | Ingresos de Gestión | Gastos de Servicios Personales | % |
| 2017 | 81,936.2 | 26,323.9 | 311.3 |
| 2018 | 94,810.6 | 25,241.8 | 375.6 |
| 2019 | 73,525.1 | 23,379.6 | 314.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

Nota 3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Tabla 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|------------------------|--|-----------------|-----------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 29,915.8 | 23,653.8 | 6,262.0 | Circulante | 39,295.2 | 35,142.2 | 4,153.1 |
| Efectivo y Equivalentes | 2,618.1 | 6.5 | 2,611.6 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 39,295.2 | 35,142.2 | 4,153.1 |
| Efectivo | 536.9 | 6.3 | 530.6 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 28.2 | 3.7 | 24.5 |
| Bancos/Tesorería | 2,081.2 | 0.2 | 2,081.0 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 37,059.8 | 34,294.4 | 2,765.5 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 27,297.7 | 23,647.3 | 3,650.4 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 2,207.2 | 844.0 | 1,363.1 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 33.8 | 12.5 | 21.4 | Total Pasivo | 39,295.2 | 35,142.2 | 4,153.1 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 27,263.9 | 23,634.8 | 3,629.1 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 4,654.2 | -4,910.8 | 9,565.0 |
| No Circulante | 14,033.6 | 6,577.5 | 7,456.1 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 7,821.4 | 18,272.5 | -10,451.1 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 5,226.4 | 189.9 | 5,036.5 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 7,821.4 | 18,272.5 | -10,451.1 |
| Terrenos | 189.9 | 189.9 | 0.0 | Resultados de Ejercicios Anteriores | -3,167.2 | -23,183.3 | 20,016.1 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 5,036.5 | 0.0 | 5,036.5 | Resultados de Ejercicios Anteriores | -3,167.2 | -23,183.3 | 20,016.1 |
| Bienes Muebles | 15,969.6 | 16,859.9 | -890.3 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 4,654.2 | -4,910.8 | 9,565.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 892.7 | 790.3 | 102.4 | | | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 12,718.1 | 12,835.1 | -117.0 | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 2,358.8 | 3,234.5 | -875.7 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -7,162.4 | -10,472.2 | 3,309.8 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -7,162.4 | -10,472.2 | 3,309.8 | | | | |
| Total Activo | 43,949.4 | 30,231.4 | 13,718.1 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 43,949.4 | 30,231.4 | 13,718.1 |

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
Estado de Actividades Comparativo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | |
|---|-----------------|------------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 70,084.4 | 89,490.8 | -19,406.4 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,995.3 | 11,557.0 | -6,561.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 40.6 | 13.3 | 27.3 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 75,120.4 | 101,061.1 | -25,940.8 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 45,191.6 | 59,385.7 | -14,194.1 |
| Servicios Personales | 23,377.9 | 25,241.8 | -1,863.9 |
| Materiales y Suministros | 4,402.4 | 7,015.4 | -2,613.1 |
| Servicios Generales | 17,411.4 | 27,128.5 | -9,717.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 16,653.6 | 13,023.3 | 3,630.3 |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | -2,113.6 | 1,856.2 | -3,969.8 |
| Inversión Pública | 7,567.3 | 8,317.6 | -750.3 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 0.0 | 205.9 | -205.9 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 67,299.0 | 82,788.6 | -15,489.7 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 7,821.4 | 18,272.5 | -10,451.1 |

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango 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 | 43,949.4 | 39,295.2 | 4,654.2 | 75,120.4 | 67,299.0 | 7,821.4 |
| Diciembre | 43,949.4 | 39,295.2 | 4,654.2 | 75,120.4 | 67,299.0 | 7,821.4 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 30,231.4 | 30,231.4 | 0.0 |
| Pasivo | 35,142.2 | 35,142.2 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|----------|---------|-------------|
| Cuenta Contable | Concepto | Importe | Comentarios |

Sin observaciones

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango 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

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | | |
|--|---|--|---|------------|
| 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 | 43,949.4 | 43,949.4 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 39,295.2 | 39,295.2 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | |
|--|--|---|---|
| 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 | 12.5 | 12.5 |
| 2112 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 32,182.5 | 32,182.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 43,949.4 | 39,295.2 | 4,654.2 | 43,949.4 | 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

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | |
|--|---|
| 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 | 7,821.4 |
| Estado de Actividades Comparativo | 7,821.4 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|---|--|---------------|--|---------|--|--|--|
| Ejercicio 2018 | | | Ejercicio 2019 | | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A) | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) | | | | |
| 18,272.5 | -23,183.3 | -4,910.8 | -3,167.2 | 1,743.6 | 1,743.6 | 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

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 4,654.2 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 4,654.2 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|---|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 43,949.4 |
| Estado Analítico del Activo | 43,949.4 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | |
|--|------------------|------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | -25,940.8 | 16,814.0 |
| Derechos | -19,049.1 | 19,003.4 |
| Productos de Tipo Corriente | -29.2 | -1,516.6 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | -328.0 | 109.4 |
| Participaciones y Aportaciones | -4,280.2 | 3,487.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | -2,281.4 | -4,277.9 |
| Otros Orígenes de Operación | 27.3 | 8.3 |
| Aplicación | -15,489.7 | -23,884.1 |
| Servicios Personales | -1,863.9 | -1,084.1 |
| Materiales y Suministros | -2,613.1 | 2,463.3 |
| Servicios Generales | -9,717.1 | -14,410.9 |
| Subsidios y Subvenciones | 3,617.7 | -1,106.7 |
| Otras Aplicaciones de Operación | -4,925.9 | -9,745.8 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -10,451.1 | 40,698.1 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 992.7 | 1,936.9 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 47.7 |
| Bienes Muebles | 992.7 | 526.2 |
| Otros Orígenes de Inversión | 0.0 | 1,363.0 |
| Aplicación | 12,099.1 | 3,054.3 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 5,036.5 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 102.4 | 0.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 6,960.2 | 3,054.3 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -11,106.5 | -1,117.4 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 24,169.1 | 2.6 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 24,169.1 | 2.6 |
| Aplicación | 0.0 | 40,166.8 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 0.0 | 40,166.8 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 24,169.1 | -40,164.2 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 2,611.6 | -583.5 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 6.5 | 589.9 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 2,618.1 | 6.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 0.0 | 6,262.0 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 2,611.6 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 3,650.4 |
| Activo no Circulante | 890.3 | 8,346.4 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.0 | 5,036.5 |
| Bienes Muebles | 890.3 | 0.0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 0.0 | 3,309.8 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 4,153.1 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,153.1 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 20,016.1 | 10,451.1 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 0.0 | 10,451.1 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 20,016.1 | 0.0 |
| Total | 25,059.4 | 25,059.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 35,142.2 | 39,295.2 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | 3.7 | 28.2 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | | 34,294.4 | 37,059.8 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | 844.0 | 2,207.2 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 35,142.2 | 39,295.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---|--------------|
| Estado Financiero | Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público (A) | Construcciones en Proceso en Bienes Propios (B) | Total (A+B) |
| Estado de Situación Financiero Comparativo | 5,036.5 | 0.0 | 5,036.5 |
| Informe Anual de Construcciones en Proceso | 4,936.6 | 0.0 | 4,936.6 |
| Diferencia: | 100.0 | 0.0 | 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 16

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|---|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso de Dominio Público 2019 | X | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 17

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|---|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2019 con Avance Físico y Financiero 100% | | X |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 18

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|---|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso 2019 con Avance Financiero mayor al Avance Físico | X | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 19

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
|---|----|----|
| Concepto | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso de Ejercicios Anteriores | | X |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 20
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango 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 | | | | |
| 26,712.6 | 26,319.6 | -393.0 | -1.5% | 2.0% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 21
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|------------------|---|-----------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------|---|-----------------------|
| Periodo (A) | Ingreso Recaudado | | | | | Fideicomiso FIPASAHEM | | | |
| | Estado Analítico de Ingresos | | Total Suministro de agua potable + Rezagos (D) | Formato FIPASAHEM (E) | Diferencia F= (D-E) | Importe retenido (G) | Importe pagado (H) | Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I) | Diferencia J=(H-I) |
| | Suministro de agua potable (B) | Rezagos + (C) | | | | | | | |
| Total Anual | 23,904.1 | | 23,904.1 | 16,311.1 | 7,593.0 | 0.0 | 574.4 | 836.6 | 262.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 22
Confirmación de Saldos con entidades externas

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM | 0.0 | 12.1 | -12.1 |
| CFE | 32,182.5 | | |
| CONAGUA | 0.0 | 1,132.0 | -1,132.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 23
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------|---------------|
| (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 | 86.2 | 0.9 | 0.0 | 0.0 | 0.3 | 0.6 | 86.9 | 86.9 | 0.0 | 14/03/2019 |
| Febrero | 55.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 5.0 | 50.4 | 50.4 | 0.0 | 05/04/2019 |
| Marzo | 59.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 4.7 | 54.3 | 54.3 | 0.0 | 05/04/2019 |
| Abril | 59.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 5.3 | 53.9 | 53.9 | 0.0 | 06/06/2019 |
| Mayo | 60.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 5.7 | 55.0 | 55.0 | 0.0 | 06/06/2019 |
| Junio | 56.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 5.9 | 50.9 | 50.9 | 0.0 | 06/09/2019 |
| Julio | 76.9 | 0.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 5.9 | 71.8 | 71.8 | 0.0 | 20/09/2019 |
| Agosto | 56.3 | 0.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 6.1 | 51.0 | 51.0 | 0.0 | 20/09/2019 |
| Septiembre | 56.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 6.3 | 50.0 | 50.0 | 0.0 | 04/10/2019 |
| Octubre | 55.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 6.0 | 49.8 | 49.8 | 0.0 | 19/11/2019 |
| Noviembre | 54.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 5.9 | 48.9 | 0.0 | 48.9 | |
| Diciembre | 84.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 6.0 | 78.0 | 0.0 | 78.0 | |
| TOTAL | 761.4 | 2.4 | 0.0 | 0.0 | 0.3 | 63.3 | 700.8 | 574.0 | 126.8 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 24
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| 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 | 140 | 154 | 159 | 173 | 175 | 176 | 177 | 172 | 171 | 169 | 169 | 169 | 167 |

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | |
|---|-----------------|---|--|
| ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos | | | |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 13,098.7 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 0.0 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 7,486.5 | 14/08/2020 | 08/10/2020 |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | 0.0 | | |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos | 0.0 | | |
| Total | | | 20,585.2 |
| Promedio mensual | | | 1,715.4 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango 01 de enero al 31 de diciembre 2019 | | |
|---|---------|------------|
| Concepto | Cumplió | Comentario |
| Notas de Desglose | | |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera | Sí | |
| II.- Notas al Estado de Actividades | Sí | |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública | Sí | |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo | Sí | |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | Sí | |
| Notas de Memoria (Cuentas de Orden) | | |
| I.- Contables | Sí | |
| II.- Presupuestales | | |
| a) Ingresos | Sí | |
| b) Egresos | Sí | |
| Notas de Gestión Administrativa | Sí | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

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 15,778.4 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

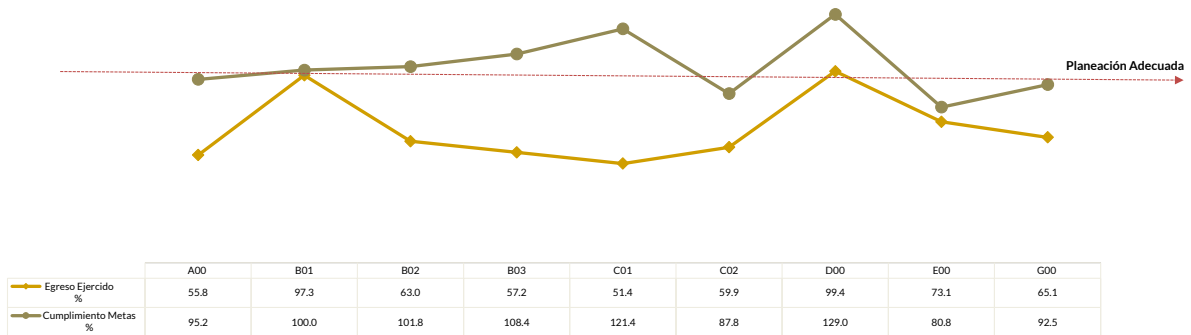
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 67.4 por ciento con un cumplimiento de metas del 88.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra C01 construcción con ejecución de 121.4 por ciento de metas y el 51.4 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)

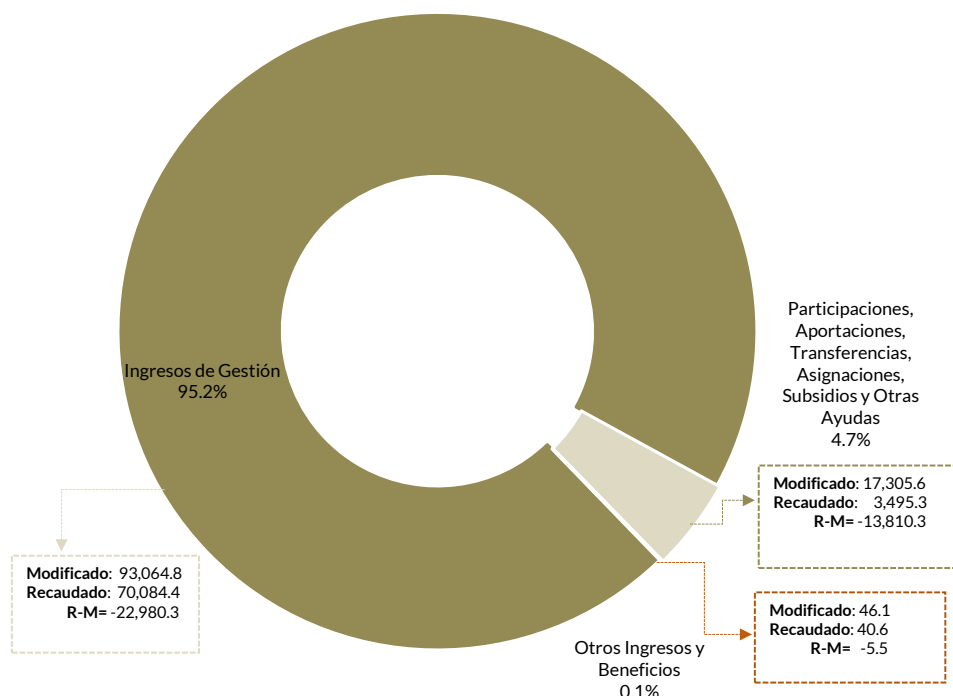
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 73,620.4 miles de pesos de los cuales el 95.2 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

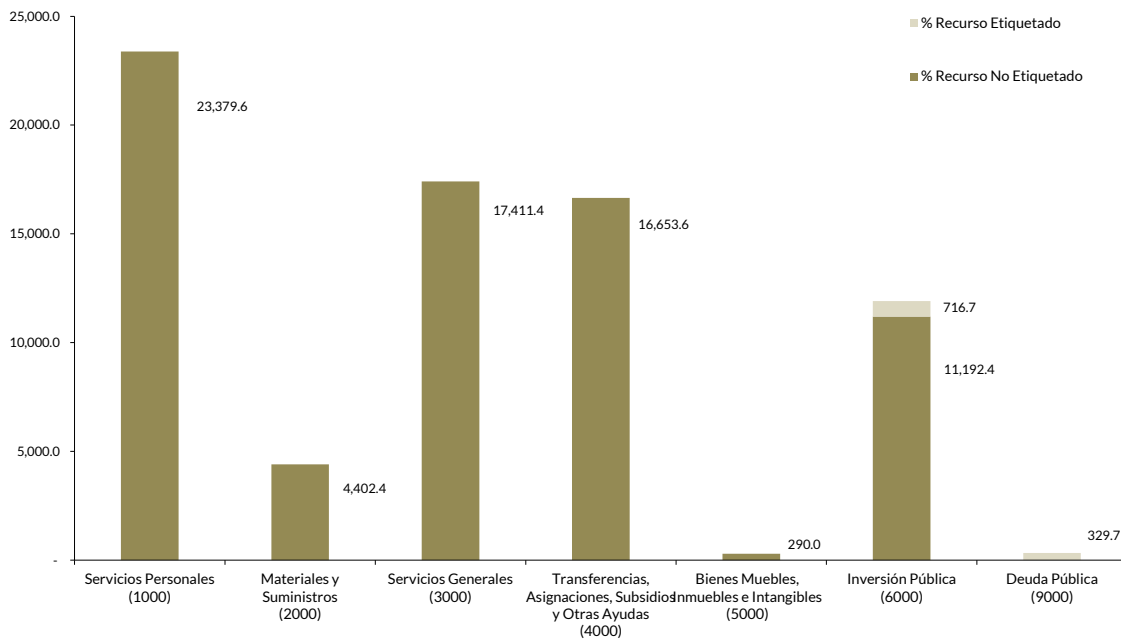
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 27,038.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 74,375.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 23,379.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

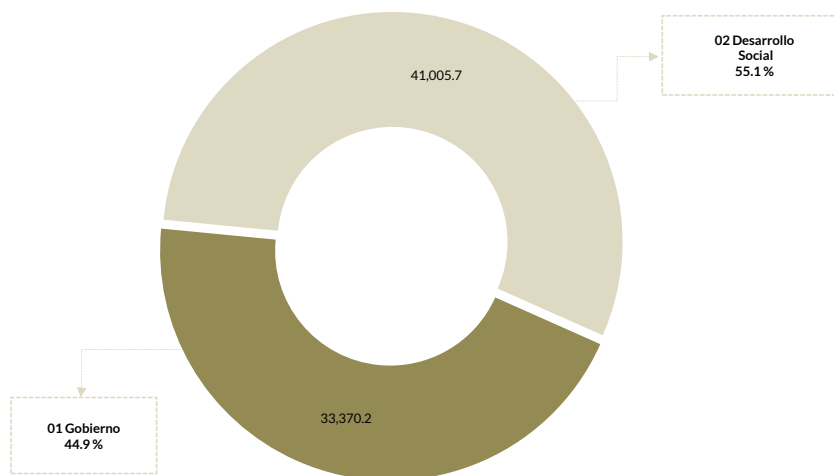
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 25,012.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda pública.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 55.1 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la depreciación acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y 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 decremento de 890.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 4 | 100.0 |

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100.0 |

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 4.3 miles de pesos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 13 | 92.9 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 18 | 18 | 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/2855/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3963/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4913/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

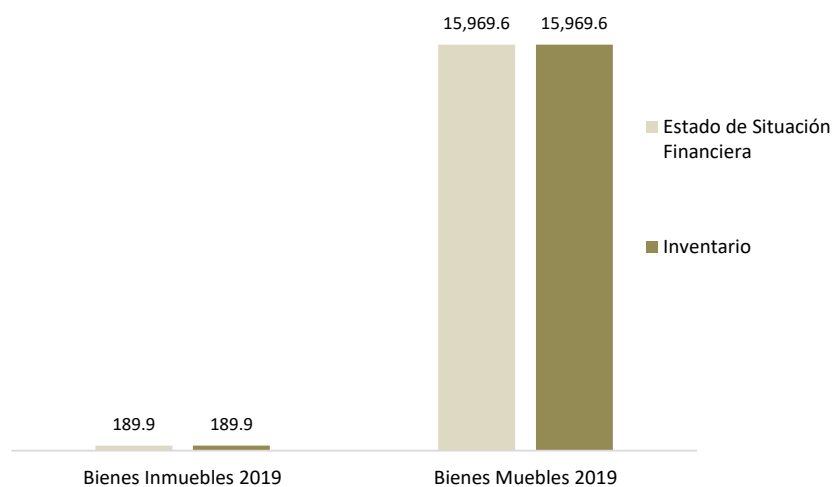
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 32 | 23 | 71.9 |



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de bienes muebles difieren.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 4 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4278/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1584/20, 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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | |
|--|--|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4143433 | Autorización de derivaciones de la toma de agua | 35.2 | 21.4 | -13.9 | 60.6 |
| 4143436 | Control para el establecimiento de sistemas de agua potable y alcantarillado en fraccionamientos o unidades habitacionales, comerciales o industriales | 5,029.0 | 0.0 | -5,029.0 | 0.0 |
| 4143438 | Derechos de descarga de aguas residuales y su tratamiento o manejo ecológico | 1,697.5 | 1,105.4 | -592.1 | 65.1 |
| 41434311 | Agua en pipas (permiso) | 11.3 | 0.0 | -11.3 | 0.0 |
| 41434317 | Otros | 14,823.5 | 5,145.6 | -9,677.9 | 34.7 |
| 41434319 | Dictamen de factibilidad de servicios | 428.0 | 27.4 | -400.6 | 6.4 |
| 4151511 | Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles | 53.5 | 0.0 | -53.5 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 73,620.4 | 74,375.8 | -755.5 | 7,622,132 | 6,706,577 | -915,555 | 5 | 20 | 37 | 23 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | | | | | |
|--|------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | Ejercido | Ejercido | | | | |
| A00 Dirección General | 2,332.0 | 1,302.4 | 55.8 | 3,396 | 3,233 | 95.2 | -39.4 |
| B01 Finanzas | 23,680.0 | 23,047.0 | 97.3 | 21 | 21 | 100.0 | -2.7 |
| B02 Administración | 3,324.6 | 2,095.6 | 63.0 | 333 | 339 | 101.8 | -38.8 |
| B03 Comercialización | 9,403.1 | 5,383.0 | 57.2 | 77,047 | 83,486 | 108.4 | -51.1 |
| C01 Construcción | 9,281.2 | 4,774.2 | 51.4 | 14 | 17 | 121.4 | -70.0 |
| C02 Operación | 60,463.1 | 36,231.5 | 59.9 | 7,541,186 | 6,619,334 | 87.8 | -27.9 |
| D00 Unidad Jurídica | 732.3 | 727.7 | 99.4 | 69 | 89 | 129.0 | -29.6 |
| E00 Unidad de Planeación | 412.6 | 301.8 | 73.1 | 26 | 21 | 80.8 | -7.6 |
| G00 Contraloría Interna | 787.7 | 512.7 | 65.1 | 40 | 37 | 92.5 | -27.4 |
| Total | 110,416.5 | 74,375.8 | 67.4 | 7,622,132 | 6,706,577 | 88.0 | -20.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 110,416.5 | 110,416.5 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 110,416.5 | 110,416.5 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|-----------|------------|--------------|-----------|----------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 110,416.5 | 110,416.5 | 1.7 | 4,350.8 | 70,023.3 | 74,375.8 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 110,416.5 | 110,416.5 | 1.7 | 4,350.8 | 70,023.3 | 74,375.8 |
| Administrativa | 110,416.5 | 110,416.5 | 1.7 | 4,350.8 | 70,023.3 | 74,375.8 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 110,416.5 | 110,416.5 | 1.7 | 4,350.8 | 70,023.3 | 74,375.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|------------------|------------------|-----------------|------------------------|---|--------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % | |
| Ingresos de Gestión | 93,099.7 | 93,064.8 | 70,084.4 | -22,980.3 | | -24.7 |
| Impuestos | | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | |
| Derechos | 93,046.2 | 92,978.2 | 70,051.4 | -22,926.8 | | -24.7 |
| Productos de Tipo Corriente | 53.5 | 76.5 | 23.0 | -53.5 | | -69.9 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0.0 | 10.0 | 10.0 | 0.0 | | 0.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 17,305.6 | 17,305.6 | 3,495.3 | -13,810.3 | | -79.8 |
| Ingresos Federales | 8,805.6 | 8,805.6 | 54.6 | -8,751.0 | | -99.4 |
| Ingresos Estatales | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 8,500.0 | 8,500.0 | 3,440.7 | -5,059.3 | | -59.5 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 11.2 | 46.1 | 40.6 | -5.5 | | -12.0 |
| Ingresos Financieros | 5.6 | 40.6 | 40.6 | 0.0 | | 0.0 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 5.5 | 5.5 | 0.0 | -5.5 | | -99.9 |
| Total | 110,416.5 | 110,416.5 | 73,620.4 | -36,796.2 | | -33.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------------|-----------------|---------------------------------|--------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 89,088.5 | 70,084.4 | -19,004.1 | -21.3 |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | 88,636.0 | 70,051.4 | -18,584.6 | -21.0 |
| Productos de Tipo Corriente | 52.3 | 23.0 | -29.3 | -56.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 400.2 | 10.0 | -390.2 | -97.5 |
| 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 | 11,556.9 | 3,495.3 | -8,061.6 | -69.8 |
| Ingresos Federales | 5,834.8 | 54.6 | -5,780.2 | -99.1 |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,722.1 | 3,440.7 | -2,281.4 | -39.9 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 13.3 | 40.6 | 27.3 | 205.3 |
| Ingresos Financieros | 13.3 | 40.6 | 27.3 | 205.3 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | |
| Total | 100,658.7 | 73,620.4 | -27,038.3 | -26.9 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (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 | 26,319.6 | 27,676.7 | 1.7 | 38.0 | 23,339.9 | 23,379.6 | -4,297.1 | -15.5 |
| Materiales y Suministros | 8,128.9 | 8,069.3 | 0.0 | 31.4 | 4,371.0 | 4,402.4 | -3,666.9 | -45.4 |
| Servicios Generales | 47,681.1 | 38,911.1 | 0.0 | 39.4 | 17,372.0 | 17,411.4 | -21,499.7 | -55.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 10,488.0 | 16,653.6 | 0.0 | 0.0 | 16,653.6 | 16,653.6 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 261.4 | 459.6 | 0.0 | -9.9 | 299.9 | 290.0 | -169.6 | -36.9 |
| Inversión Pública | 16,731.9 | 17,840.6 | 0.0 | 4,252.0 | 7,657.2 | 11,909.2 | -5,931.4 | -33.2 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 805.6 | 805.6 | 0.0 | 0.0 | 329.7 | 329.7 | -475.9 | -59.1 |
| Total | 110,416.5 | 110,416.5 | 1.7 | 4,350.8 | 70,023.3 | 74,375.8 | -36,040.7 | -32.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|--|-----------------|-----------------|----------------------------|--------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 25,241.8 | 23,379.6 | -1,862.2 | -7.4 |
| Materiales y Suministros | 7,015.4 | 4,402.4 | -2,613.0 | -37.2 |
| Servicios Generales | 27,128.5 | 17,411.4 | -9,717.1 | -35.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 13,023.3 | 16,653.6 | 3,630.3 | 27.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 235.4 | 290.0 | 54.6 | 23.2 |
| Inversión Pública | 8,317.6 | 11,909.2 | 3,591.6 | 43.2 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 18,426.6 | 329.7 | -18,096.9 | -98.2 |
| Total | 99,388.6 | 74,375.8 | -25,012.8 | -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 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | 33,984.9 | 40,264.3 | 0.0 | 12.8 | 33,357.4 | 33,370.2 |
| 02 Desarrollo Social | 76,431.6 | 70,152.3 | 1.7 | 4,338.0 | 36,666.0 | 41,005.7 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 110,416.5 | 110,416.5 | 1.7 | 4,350.8 | 70,023.3 | 74,375.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 7,162.4 | 7,162.4 | 7,162.4 |
| Bienes Inmuebles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | |
|--|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 17,386.1 | 189.9 |
| 2018 | 16,859.9 | 189.9 |
| 2019 | 15,969.6 | 189.9 |

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (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 | 110,416.5 | 73,620.4 | 110,416.5 | 74,375.8 |
| Diciembre | 110,416.5 | 73,620.4 | 110,416.5 | 74,375.8 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 110,416.5 | 110,416.5 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|--|----------------------------|-------------------|-----------------|------------|
| Partida del Gasto | Concepto | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 2491 | Materiales de construcción | 39.4 | 43.7 | -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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| (Miles de pesos) | | | |
| No. de Proyectos Realizados | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 17 | 110,416.53 | 74,375.84 | 36,040.7 |

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

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | |
|--|---|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones. |
| 3 | La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 6 | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto. |
| 7 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |
| 8 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado. |
| 9 | Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|--|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Terrenos | 189.9 | 189.9 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 892.7 | 892.7 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 12,718.1 | 12,718.1 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 2,358.8 | 2,358.8 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (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 | 189.9 | 0.0 | 0.0 | 189.9 | 189.9 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 790.3 | 225.6 | 123.2 | 892.7 | 892.7 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 12,835.1 | 121.9 | 238.9 | 12,718.1 | 12,718.1 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 3,234.5 | 181.5 | 1,057.1 | 2,358.8 | 2,358.8 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|--|-------------|--------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 305.9 | 1,196.2 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 290.0 | 1,281.2 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 16.0 | -85.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango | |
|--|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 2 | 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. |
| 3 | Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |
| 4 | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de Zumpango**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Zumpango

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 Zumpango

Resultados de la Revisión Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

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 Zumpango, 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 Zumpango

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables por cobrar y pagar a corto plazo presentadas por la entidad municipal, se identificó que cumplen con antigüedad menor a un año, por lo que los Estados Financieros muestran razonablemente la existencia real de derechos y obligaciones.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100 |

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal no presenta comprobante de pago por la cantidad de 23.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.4 miles de pesos.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 0 | 0 |



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100 |

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 3 | 3 | 100 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

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 Zumpango 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 |
| 6,420.5 | 0.0 | 0.0% | 4.5% | Sí |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | | | | | |
|---|--------------|--------------|------------------------|--|--------------|--------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 | Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 287.4 | 0.2 | 287.2 | Circulante | 137.3 | 0.0 | 137.3 |
| Efectivo y Equivalentes | 287.3 | 0.2 | 287.1 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 137.3 | 0.0 | 137.3 |
| Efectivo | 0.2 | 0.2 | 0.0 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 24.3 | 0.0 | 24.3 |
| Bancos/Tesorería | 287.1 | 0.0 | 287.1 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 113.1 | 0.0 | 113.1 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.1 | 0.0 | 0.1 | Total Pasivo | 137.3 | 0.0 | 137.3 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 0.1 | 0.0 | 0.1 | | | | |
| | | | | Hacienda Pública/Patrimonio | | | |
| No Circulante | 404.0 | 373.2 | 30.7 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 554.0 | 373.4 | 180.7 |
| Bienes Muebles | 548.1 | 463.1 | 85.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 185.1 | 9.7 | 175.5 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 168.8 | 95.8 | 73.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 185.1 | 9.7 | 175.5 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 24.5 | 24.5 | 0.0 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 368.9 | 363.7 | 5.2 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 297.7 | 297.7 | 0.0 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 368.9 | 363.7 | 5.2 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 57.2 | 45.2 | 12.0 | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 554.0 | 373.4 | 180.7 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -144.2 | -89.9 | -54.3 | | | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -144.2 | -89.9 | -54.3 | | | | |
| Total Activo | 691.4 | 373.4 | 318.0 | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 691.4 | 373.4 | 318.0 |

Fuente: 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 Zumpango | | | |
|---|----------------|-----------------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | 2019 | 2018 | Variación 2019-2018 |
| Ingresos y Otros Beneficios | | | |
| Ingresos de Gestión | 417.7 | 96.9 | 320.8 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,993.8 | 16,416.0 | -10,422.2 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 9.1 | 0.0 | 9.1 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 6,420.5 | 16,512.9 | -10,092.4 |
| Gastos y Otras Pérdidas | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 5,762.6 | 16,221.4 | -10,458.8 |
| Servicios Personales | 4,482.3 | 6,123.9 | -1,641.6 |
| Materiales y Suministros | 440.4 | 1,321.0 | -880.5 |
| Servicios Generales | 839.8 | 8,776.5 | -7,936.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 390.7 | 208.0 | 182.7 |
| 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 | 54.3 | 59.3 | -5.0 |
| Inversión Pública | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 27.8 | 14.6 | 13.3 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 6,235.4 | 16,503.2 | -10,267.9 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 185.1 | 9.7 | 175.5 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

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 Zumpango 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 | 691.4 | 137.3 | 554.0 | 6,420.5 | 6,235.4 | 185.1 |
| Diciembre | 691.4 | 137.3 | 554.0 | 6,420.5 | 6,235.4 | 185.1 |
| 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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|
| Concepto | Saldo Final Cuenta Pública 2018 | Saldo Inicial Enero 2019 | Diferencia |
| Activo | 373.4 | 373.4 | 0.0 |
| Pasivo | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango 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 Zumpango 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 Zumpango | | | | |
|---|---|--|---|------------|
| 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 | 691.4 | 691.4 | 0.0 |
| 2000 | Pasivo | 137.3 | 137.3 | 0.0 |
| 3100 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | |
|---|----------|---|---|
| del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Cuenta | Concepto | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 |
| Sin observaciones | | | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | | |
|---|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| 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) |
| 691.4 | 137.3 | 554.0 | 691.4 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | |
|---|---|
| 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 | 185.1 |
| Estado de Actividades Comparativo | 185.1 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | | | | |
|--|--|---------------|--|------|--|--|--|
| Ejercicio 2018 | | | Ejercicio 2019 | | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A) | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) | | | | |
| 9.7 | 363.7 | 373.4 | 368.9 | -4.5 | -4.5 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 554.0 |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | 554.0 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | |
|--|------------|
| Estado Financiero | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 691.4 |
| Estado Analítico del Activo | 691.4 |
| Diferencia: | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | |
|--|------------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | | |
| (Miles de pesos) | | |
| Concepto | Importe 2019 | Importe 2018 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | -10,092.4 | 14,630.8 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 6.0 | 0.0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 314.8 | 94.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | -10,422.2 | 14,566.0 |
| Otros Orígenes de Operación | 9.1 | -30.0 |
| Aplicación | -10,267.9 | 14,953.4 |
| Servicios Personales | -1,641.6 | 5,288.0 |
| Materiales y Suministros | -880.5 | 1,071.5 |
| Servicios Generales | -7,936.7 | 8,405.8 |
| Ayudas Sociales | 182.7 | 135.7 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 8.2 | 52.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 175.5 | -322.6 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | 54.3 | 88.4 |
| Otros Orígenes de Inversión | 54.3 | 88.4 |
| Aplicación | 85.1 | 66.4 |
| Bienes Muebles | 85.0 | 66.4 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 0.1 | 0.0 |
| Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión | -30.9 | 22.1 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | 142.5 | 363.7 |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 142.5 | 363.7 |
| Aplicación | 0.0 | 66.6 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 0.0 | 66.6 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 142.5 | 297.1 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 287.1 | -3.4 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio | 0.2 | 3.6 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 287.3 | 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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | |
|--|--------------|--------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| Activo | | |
| Activo Circulante | 0.0 | 287.2 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.0 | 287.1 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.0 | 0.1 |
| Activo no Circulante | 54.3 | 85.0 |
| Bienes Muebles | 0.0 | 85.0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 54.3 | 0.0 |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | 137.3 | 0.0 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 137.3 | 0.0 |
| Pasivo no Circulante | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0.0 | 0.0 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 180.7 | 0.0 |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro) | 175.5 | 0.0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 5.2 | 0.0 |
| Total | 372.2 | 372.2 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos) | | | | |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Deuda Pública | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Corto Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | 0.0 | 0.0 |
| Instituciones de Crédito: | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Externa | | | 0.0 | 0.0 |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.0 | 0.0 |
| Deuda Bilateral | | | 0.0 | 0.0 |
| Títulos y Valores | | | 0.0 | 0.0 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.0 | 0.0 |
| Subtotal Largo Plazo | | | 0.0 | 0.0 |
| Otros Pasivos: | | | 199.3 | 137.3 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | 175.2 | 0.0 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | | 4.3 | 24.3 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | 19.8 | 113.1 |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 199.3 | 137.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | | | |
|---|---------|-----------|------------|---|--------|
| al 31 de diciembre de 2019 | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| Egreso Aprobado (Servicios Personales) | | Variación | Porcentaje | Artículo 10 Fracción I inciso b PIB | Cumple |
| 2018 | 2019 | | | | |
| 3,748.2 | 5,024.1 | 1,275.8 | 34.0% | 2.0% | No |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | | | |
| (Miles de pesos) | | | |
| Concepto | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CFE | | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------|
| Ejercicio 2019 | ISR Retenido por Salarios (A) | ISR Retenido por Honorarios (B) | ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C) | ISR Retenido por algún otro concepto (D) | Actualizaciones y Recargos (E) | Subsidio al empleo (F) | ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$ | Pagos realizados de acuerdo a expediente (H) | Remanente por pagar $E=(G-H)$ | Fecha de pago |
| Enero | 14.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 0.3 | 15.0 | 15.0 | 0.0 | 10/04/2019 |
| Febrero | 23.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 23.0 | 23.0 | 0.0 | 20/03/2019 |
| Marzo | 24.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.7 | 23.4 | 23.4 | 23.4 | |
| Abril | 24.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 23.8 | 23.8 | 0.0 | 18/05/2019 |
| Mayo | 21.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 21.3 | 21.3 | 0.0 | 18/06/2019 |
| Junio | 19.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 18.8 | 18.8 | 0.0 | 17/07/2019 |
| Julio | 57.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.6 | 57.0 | 57.0 | 0.0 | 20/08/2019 |
| Agosto | 31.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 30.6 | 30.6 | 0.0 | 17/09/2019 |
| Septiembre | 21.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 21.7 | 21.7 | 0.0 | 17/10/2019 |
| Octubre | 23.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 22.9 | 22.9 | 0.0 | 19/11/2019 |
| Noviembre | 21.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 21.7 | 21.7 | 0.0 | 17/12/2019 |
| Diciembre | 97.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 97.4 | 97.4 | 0.0 | 09/01/2020 |
| TOTAL | 380.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 4.3 | 376.5 | 376.5 | 23.4 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual | | | | | | | | | | | | | |
| Mes | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados | 27 | 28 | 28 | 28 | 30 | 28 | 29 | 25 | 25 | 26 | 26 | 29 | 27 |

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | |
|---|-----------------|---|--|
| ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos | | | |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egreso Ejercido | Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B) | Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B) |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 1,869.7 | | |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 1,108.2 | | |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales | 814.1 | | |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas | 56.4 | | |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos | 198.7 | | |
| Total | | | 4,047.1 |
| Promedio mensual | | | 337.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango 01 de enero al 31 de diciembre 2019 | | |
|---|---------|------------|
| Concepto | Cumplió | Comentario |
| Notas de Desglose | | |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera | Sí | |
| II.- Notas al Estado de Actividades | Sí | |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública | Sí | |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo | Sí | |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | Sí | |
| Notas de Memoria (Cuentas de Orden) | | |
| I.- Contables | Sí | |
| II.- Presupuestales | | |
| a) Ingresos | Sí | |
| b) Egresos | Sí | |
| Notas de Gestión Administrativa | Sí | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

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 34.0 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

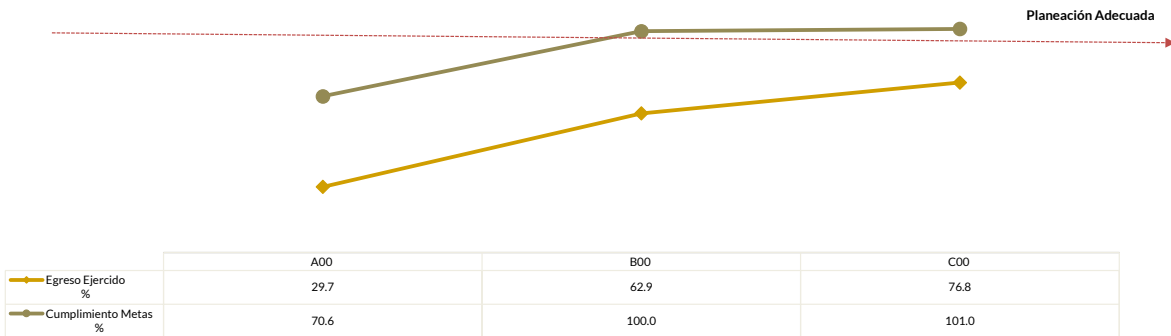
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 43.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 94.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.
- Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada del ejercicio 2019.



Clasificaciones del Gasto

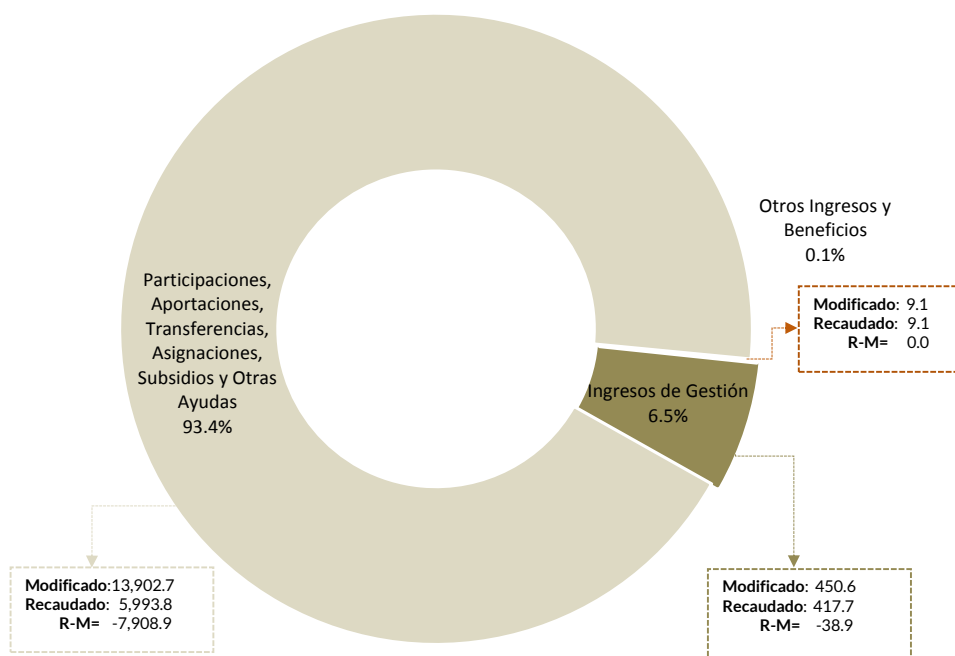
(Tabla 6. Apéndice I)

- 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 del ingreso recaudado por la entidad, se identificó que recaudó 6,405.7 miles de pesos de los cuales el 93.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

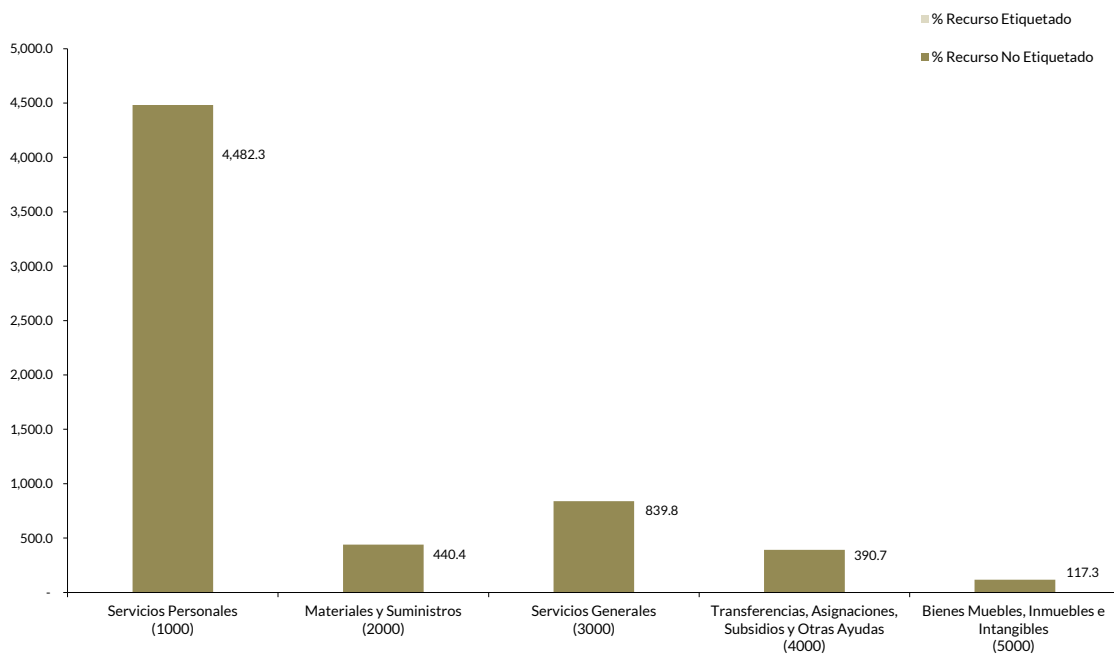
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 10,092.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 6,270.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,482.3 miles de pesos.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

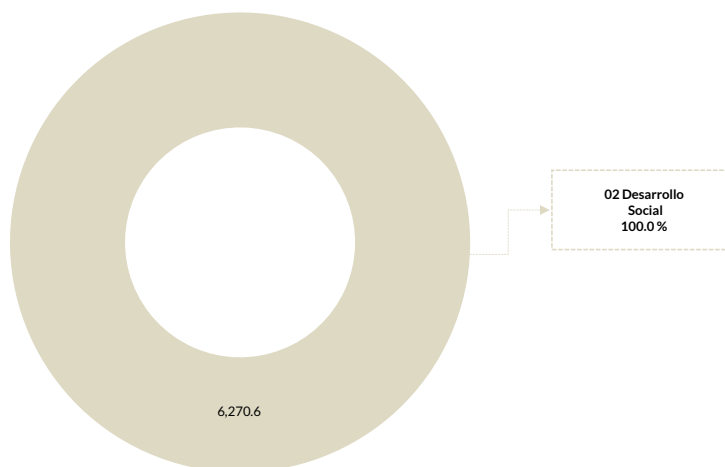
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 10,244.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 84.9 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango.

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | 4 | 100.0 |

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 1 | 100.0 |

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 14 | 14 | 100.0 |



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 6 | 6 | 100.0 |

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2797/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3918/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4864/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

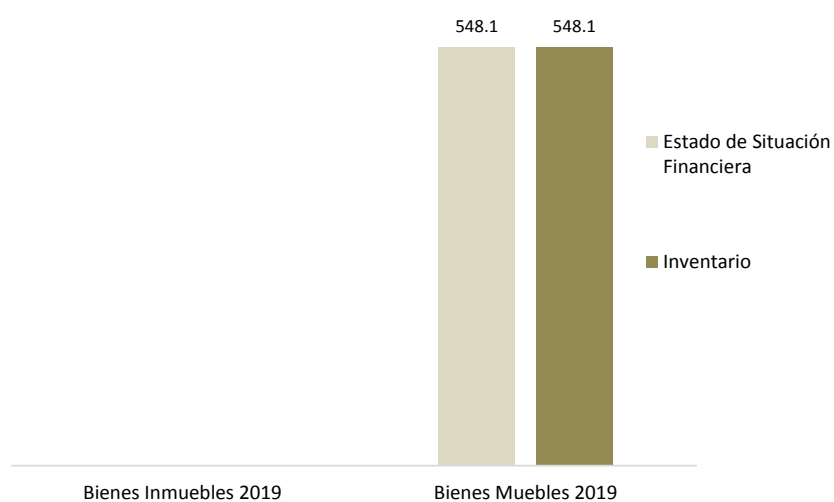
| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 29 | 21 | 72.4 |



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 2 | 100.0 |



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de bajas de bienes muebles difieren.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2 | 1 | 50.0 |

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión en la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4432/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1663/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

| Aspectos evaluados | Aspectos cumplidos | Puntaje alcanzado |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 25 | 20 | 80.0 |



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | |
|---|-----------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Cuenta | Concepto | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 41737311 | Servicios de baños públicos | 4.0 | 0.0 | -4.0 | 0.0 |
| 41737318 | Ingresos diversos | 30.0 | 0.0 | -30.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | | | | | | | |
|---|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (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% |
| 6,405.7 | 6,270.6 | 135.1 | 149 | 140 | -9 | 0 | 3 | 13 | 1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | | | | | |
|---|------------------|----------------|-------------|-------------|------------|----------------|---|
| Dependencia General | Egreso | | | Metas | | | Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas |
| | (Miles de pesos) | | % | Programadas | Ejecutadas | % Cumplimiento | |
| | Modificado | | Ejercido | | | | |
| A00 Dirección General | 9,519.7 | 2,823.5 | 29.7 | 34 | 24 | 70.6 | -40.9 |
| B00 Administración y Finanzas | 1,987.4 | 1,249.5 | 62.9 | 18 | 18 | 100.0 | -37.1 |
| C00 Difusión y Operación | 2,861.3 | 2,197.6 | 76.8 | 97 | 98 | 101.0 | -24.2 |
| Total | 14,368.4 | 6,270.6 | 43.6 | 149 | 140 | 94.0 | -50.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|----------|------------|--------------|-----------|---------|-----------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| Por Objeto del Gasto | 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | 23.8 | 6,246.8 | 6,270.6 |
| Económica (por Tipo de Gasto) | 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | 23.8 | 6,246.8 | 6,270.6 |
| Administrativa | 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | 23.8 | 6,246.8 | 6,270.6 |
| Funcional (Finalidad y Función) | 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | 23.8 | 6,246.8 | 6,270.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------|---------------------------|--------------|
| Concepto | Ingreso | | | Variación Ingreso 2019 | |
| | Estimado | Modificado | Recaudado | Recaudado - Modificado | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 342.4 | 456.6 | 417.7 | -38.9 | -8.5 |
| Impuestos | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | |
| Derechos | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | 0.0 | 6.0 | 6.0 | 0.0 | 0.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 342.4 | 450.6 | 411.7 | -38.9 | -8.6 |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 14,026.0 | 13,902.7 | 5,993.8 | -7,908.9 | -56.9 |
| Ingresos Federales | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 14,026.0 | 13,902.7 | 5,993.8 | -7,908.9 | -56.9 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 9.0 | 9.0 | 0.0 | 0.0 |
| Ingresos Financieros | 0.0 | 0.2 | 0.2 | 0.0 | -0.1 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 8.8 | 8.8 | 0.0 | 0.0 |
| Total | 14,368.4 | 14,368.4 | 6,420.5 | -7,947.9 | -55.3 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|----------------|---------------------------------|--------------|
| Concepto | Ingreso | | Variación Ingresos Recaudado | |
| | Recaudado | Recaudado | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Ingresos de Gestión | 96.9 | 417.7 | 320.8 | 331.0 |
| Impuestos | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | |
| Derechos | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0.0 | 6.0 | 6.0 | 100.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 96.9 | 411.7 | 314.8 | 324.8 |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 16,416.0 | 5,993.8 | -10,422.2 | -63.5 |
| Ingresos Federales | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 16,416.0 | 5,993.8 | -10,422.2 | -63.5 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 9.1 | 9.1 | 100.0 |
| Ingresos Financieros | 0.0 | 0.2 | 0.2 | 100.0 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.0 | 8.8 | 8.8 | 100.0 |
| Total | 16,512.9 | 6,420.5 | -10,092.4 | -61.1 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|--------------|-------------|----------------|----------------|------------------------|--------------|--|
| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Egresos 2019 | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido * | Ejercido - Modificado | | |
| | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | 2019 | Absoluta | % | |
| Servicios Personales | 5,024.1 | 5,024.1 | 0.0 | 0.0 | 4,482.3 | 4,482.3 | -541.7 | -10.8 | |
| Materiales y Suministros | 1,340.6 | 1,340.6 | 0.0 | 0.0 | 440.4 | 440.4 | -900.2 | -67.1 | |
| Servicios Generales | 7,188.7 | 7,188.7 | 0.0 | 2.7 | 837.2 | 839.8 | -6,348.9 | -88.3 | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 425.0 | 425.0 | 0.0 | 21.1 | 369.6 | 390.7 | -34.3 | -8.1 | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 390.0 | 390.0 | 0.0 | 0.0 | 117.3 | 117.3 | -272.7 | -69.9 | |
| Inversión Pública | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | | |
| Total | 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | 23.8 | 6,246.8 | 6,270.6 | -8,097.8 | -56.4 | |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|---|-----------------|----------------|----------------------------|--------------|
| Concepto | Egresos | | Variación Egresos Ejercido | |
| | Ejercido | Ejercido | 2019-2018 | |
| | 2018 | 2019 | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 6,123.4 | 4,482.3 | -1,641.1 | -26.8 |
| Materiales y Suministros | 1,321.0 | 440.4 | -880.6 | -66.7 |
| Servicios Generales | 8,776.5 | 839.8 | -7,936.7 | -90.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 208.0 | 390.7 | 182.7 | 87.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 80.9 | 117.3 | 36.4 | 45.0 |
| Inversión Pública | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 4.8 | 0.0 | -4.8 | -100.0 |
| Total | 16,514.6 | 6,270.6 | -10,244.0 | -62.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|--------------|-------------|----------------|----------------|
| Finalidad | Egreso | | | | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido* |
| 01 Gobierno | | | | | | |
| 02 Desarrollo Social | 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | 23.8 | 6,246.8 | 6,270.6 |
| 03 Desarrollo Económico | | | | | | |
| 04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores | | | | | | |
| Total | 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 | 23.8 | 6,246.8 | 6,270.6 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles | 144.2 | 114.6 | 50.7 |
| Bienes Inmuebles | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | |
|---|----------------|------------------|
| Ejercicio Fiscal | Bienes Muebles | Bienes Inmuebles |
| 2017 | 396.7 | 0.0 |
| 2018 | 463.2 | 0.0 |
| 2019 | 548.1 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

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 Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|---|---|------------|---|------------|
| Fuente | Ingresos | | Egresos | |
| | Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos | | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública | 14,368.4 | 6,420.5 | 14,368.4 | 6,270.6 |
| Diciembre | 14,368.4 | 6,420.5 | 14,368.4 | 6,270.6 |
| Diferencia | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | |
|---|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado | Egreso Modificado | |
| 14,368.4 | 14,368.4 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|------------|----------|------------|
| Concepto | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos | 14,368.4 | 6,270.6 | 8,097.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | | | |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| (Miles de pesos) | | | |
| No. de Proyectos Realizados | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 1 | 14,368.40 | 6,270.61 | 8,097.8 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | |
|---|---|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos. |
| 2 | Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones. |
| 3 | La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 4 | El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado. |
| 5 | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado. |
| 6 | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto. |
| 7 | El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre |
| 8 | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | |
|---|--------------------------------|--|------------|
| Cuenta | Estado de Situación Financiera | Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles | Diferencia |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 168.8 | 168.8 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 24.5 | 24.5 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 297.7 | 297.7 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 57.2 | 57.2 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (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 | 95.8 | 77.5 | 4.5 | 168.8 | 168.8 | 0.0 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 24.5 | 0.0 | 0.0 | 24.5 | 24.5 | 0.0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 297.7 | 0.0 | 0.0 | 297.7 | 297.7 | 0.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 45.2 | 12.0 | 0.0 | 57.2 | 57.2 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango (Miles de pesos) | | | | |
|---|------------|-------------|------------|------------|
| Fuente | Muebles | | Inmuebles | |
| | Altas | Bajas | Altas | Bajas |
| Cuenta Pública | 89.5 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Reportes Mensuales | 89.5 | 4.5 | 0.0 | 0.0 |
| Diferencia | 0.0 | -4.5 | 0.0 | 0.0 |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango | |
|---|--|
| Núm. | Descripción de los resultados determinados |
| 1 | El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado. |
| 2 | En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos. |
| 3 | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información. |
| 4 | Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |
| 5 | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles y/o Inmuebles. |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

