

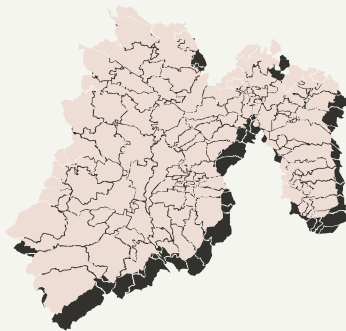


# **Tomo III**

## **Entidades Municipales**

---

### **Libro 23. Zacazonapan-Zumpango**



# **Informe de Resultados**

## **Ejercicio Fiscal 2021**





Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, se añaden las siguientes precisiones:

- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en la cuenta pública de las Entidades Fiscalizadas; así como en la información adicional requerida conforme a las disposiciones de ley.
- Las cifras están expresadas en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) debido al redondeo aplicado, 2) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades Fiscalizadas y 3) debido a omisiones de información de las Entidades Fiscalizadas.
- En los resultados de la Revisión de la Cuenta Pública, las diferencias resultantes de la comparación de cifras entre dos o más fuentes de información están registradas en valores absolutos (lo que significa que se presenta el valor numérico, sin tener en cuenta su signo, ya sea positivo o negativo).
- En las gráficas e infografías de la Revisión de la Cuenta Pública pueden aparecer guiones en los siguientes casos: 1) cuando la Entidad Fiscalizada no tenía la obligación de presentar la información y 2) cuando la Entidad sí tenía la obligación de presentar la información y, entonces, el incumplimiento se señala en las notas o en los cuadros de inconsistencias de la gráfica o infografía correspondiente.
- Los ceros que aparecen en gráficas e infografías de la Revisión de la Cuenta Pública son resultado de operaciones aritméticas.
- El significado de las siglas y acrónimos puede ser consultado en el glosario.

Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, se muestran los siguientes ejemplos de conversión de miles de pesos a pesos:

Miles de pesos		Pesos	
Un mil pesos	1.0	1,000.00	Mil pesos
Diez miles de pesos	10.0	10,000.00	Diez mil pesos
Cien miles de pesos	100.0	100,000.00	Cien mil pesos
Mil miles de pesos	1,000.0	1,000,000.00	Un millón de pesos
Diez mil miles de pesos	10,000.0	10,000,000.00	Diez millones de pesos
Cien mil miles de pesos	100,000.0	100,000,000.00	Cien millones de pesos
Un millón de miles de pesos	1,000,000.0	1,100,000,000.00	Mil millones de pesos





# Informe de Resultados

## Ejercicio Fiscal 2021

### Libro 23

### Contenido

#### Zacazonapan

---

Municipio (RCP y AL-44)	7
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	51
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	77

#### Zacualpan

---

Municipio (RCP)	103
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	135
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (DCSO)	161

## Zinacantepec

Municipio (RCP)	165
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	197
Organismo Descentralizado Operador de Agua (RCP)	223
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	251

## Zumpahuacán

Municipio (RCP)	277
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	309
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	335

## Zumpango

Municipio (RCP)	361
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	393
Organismo Descentralizado Operador de Agua (RCP y ACF-54)	419
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	455

### Abreviaturas de Revisión de la Cuenta Pública y Auditorías

Revisión de la Cuenta Pública	RCP
Auditoría de Cumplimiento Financiero e Inversión Física	ACFIF
Auditoría de Cumplimiento Financiero y Desempeño	ACFD
Auditoría de Legalidad y Desempeño	ALD
Auditoría de Cumplimiento Financiero	ACF
Auditoría de Inversión Física	AIF
Auditoría de Desempeño	AD
Auditoría de Legalidad	AL
Con Decreto de Creación; sin operar	DCSO

# Informe de Resultados

## Municipio de Zacazonapan

---

Ejercicio Fiscal 2021





# Zacazonapan

## Aspectos generales

### Identidad



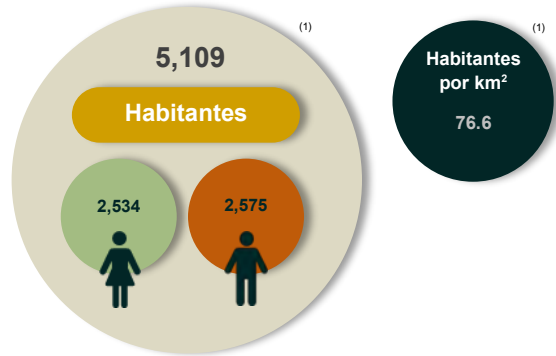
"Tierra de en medio"

MUNICIPIO DE ZACAZONAPAN  
ADMINISTRACIÓN 2019-2021

### Territorio



### Población

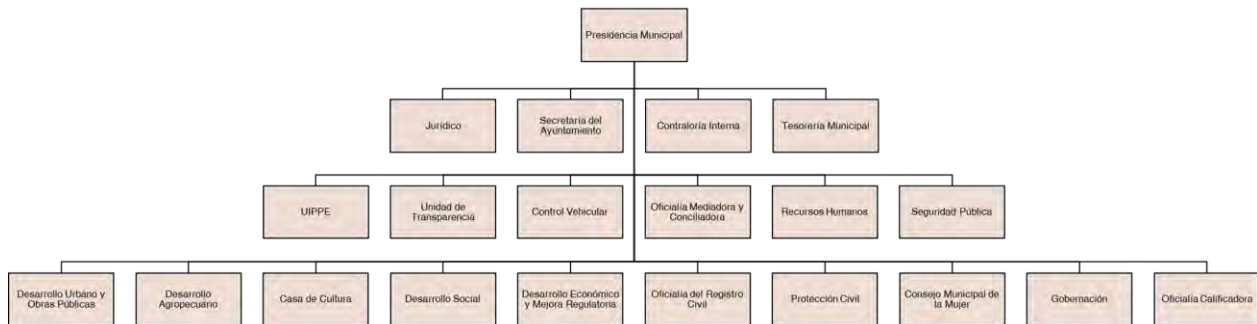


### Información socioeconómica



Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020 (1) y CONEVAL, Indicadores 2020 (2).  
Nota: Las cifras fueron tomadas a un decimal.

### Organigrama



### Organismos Descentralizados

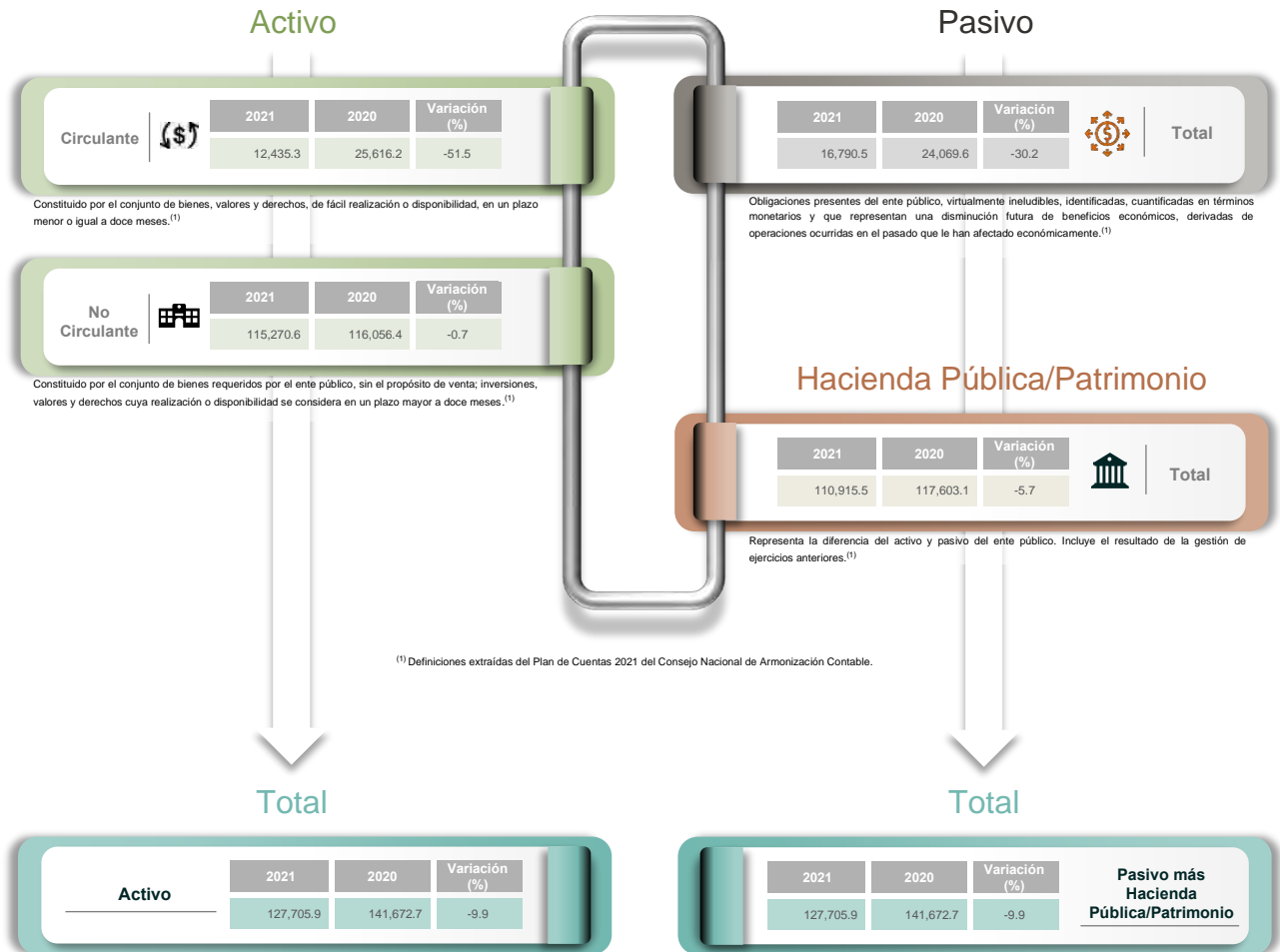


Presidencia honorífica



## Generales financieros

### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



<sup>(1)</sup> Definiciones extraídas del Plan de Cuentas 2021 del Consejo Nacional de Armonización Contable.





El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)




	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
	122,516,400.0	122,516,400.0	0.0	89,737,209.6
Ingresos de Gestión	2,703.9	4,019.1	0.0	3,783.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	117,812.3	116,497.3	0.0	85,953.6
Otros Ingresos y Beneficios	2,000.0	2,000.0	0.0	0.0

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
	122,516.4	122,516.4	0.0	0.0	100,456.9	100,456.9
Capítulo 1000 Servicios Personales	24,929.0	25,974.2	0.0	0.0	22,286.7	22,286.7
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	12,305.1	10,490.3	0.0	0.0	8,939.1	8,939.1
Capítulo 3000 Servicios Generales	8,164.8	15,321.4	0.0	0.0	12,664.4	12,664.4
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,465.1	14,547.1	0.0	0.0	10,540.3	10,540.3
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	363.3	372.3	0.0	0.0	370.4	370.4
Capítulo 6000 Inversión Pública	52,125.0	50,647.0	0.0	0.0	40,838.5	40,838.5
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	5,164.1	5,164.1	0.0	0.0	4,817.5	4,817.5

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?



# Revisión de la Cuenta Pública Municipio de Zacazonapan

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 5
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 4
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 8
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 4
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 1
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 11
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - <b>Programas autorizados:</b> -

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Eje transversal II

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

Sí

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

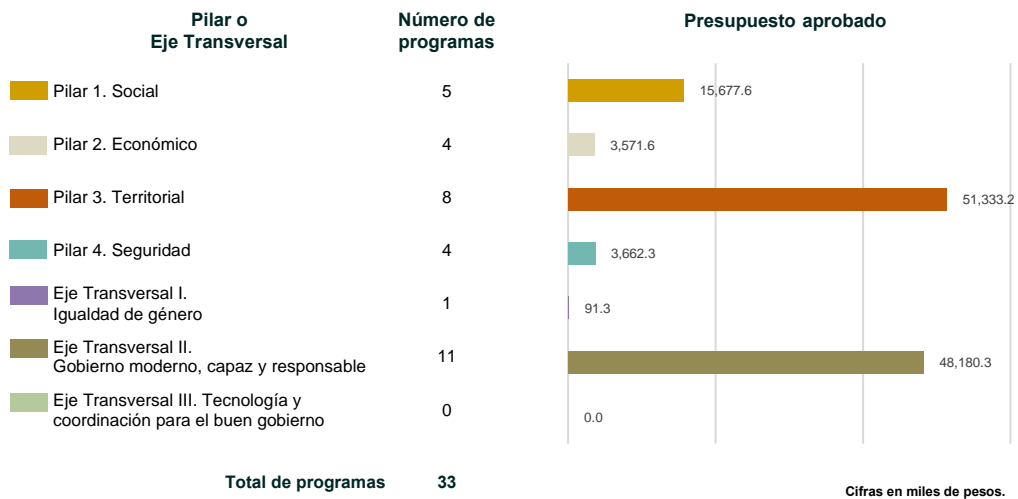
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	33 de 33

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

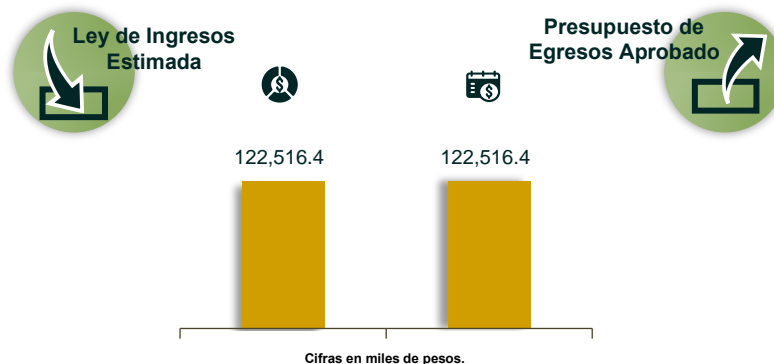
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

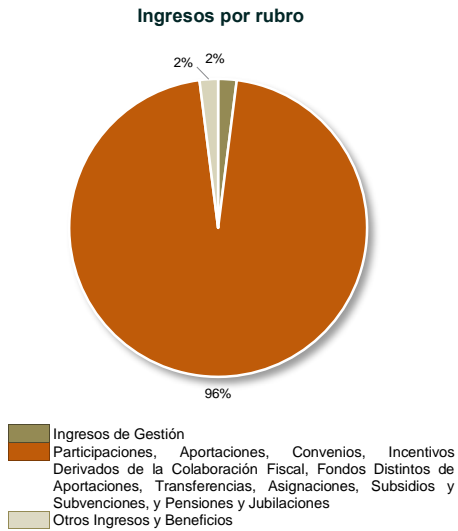
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

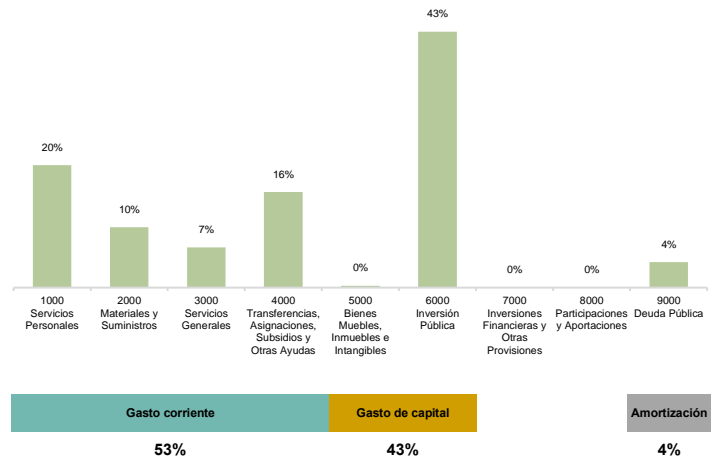


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



### Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	130.1	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	44,045.1	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	3,929.7	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	3,122.2	
	0108	Otros servicios generales	1,571.9	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	9,401.1	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	58,443.2	
	0203	Salud	91.3	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	823.8	
	0205	Educación	102.8	
	0206	Protección social	173.1	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	420.6
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	261.5	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

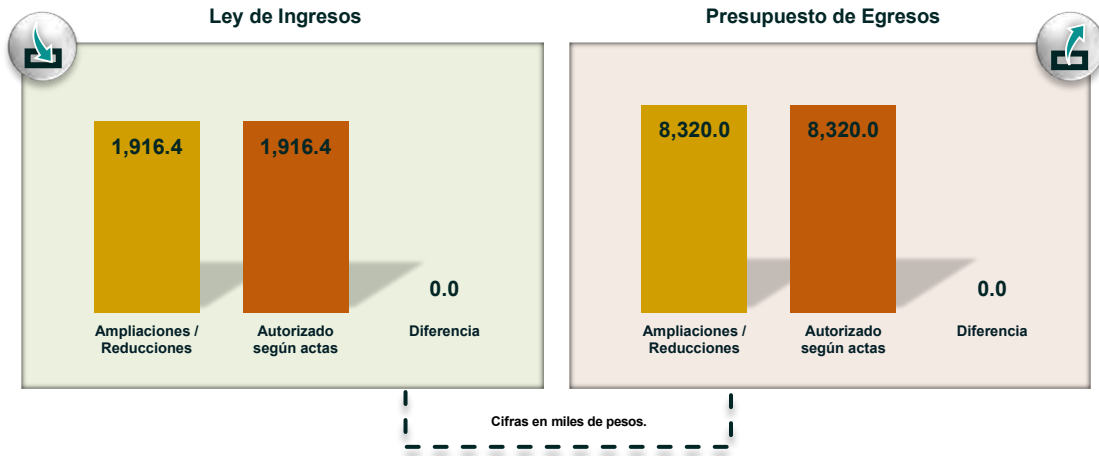
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Comprobar que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio coincidan con los ingresos recaudados reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.
3. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
4. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez, y de la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Verificar la veracidad de la información enviada por la Entidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la evaluación del Sistema de Alertas referido en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera, e identificar el nivel de endeudamiento.
7. Verificar que la Entidad no exceda el 6.0 por ciento de los ingresos totales permitido para la contratación de obligaciones a corto plazo sin autorización de la Legislatura Local.
8. Revisar que los ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos se encuentren publicados en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente; e identificar el importe de los egresos por amortización e intereses.
9. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
10. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Distribución de recursos para el funcionamiento de los Organismos Descentralizados



\* Porcentaje asignado del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio en el Ejercicio Fiscal.

\*\* Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

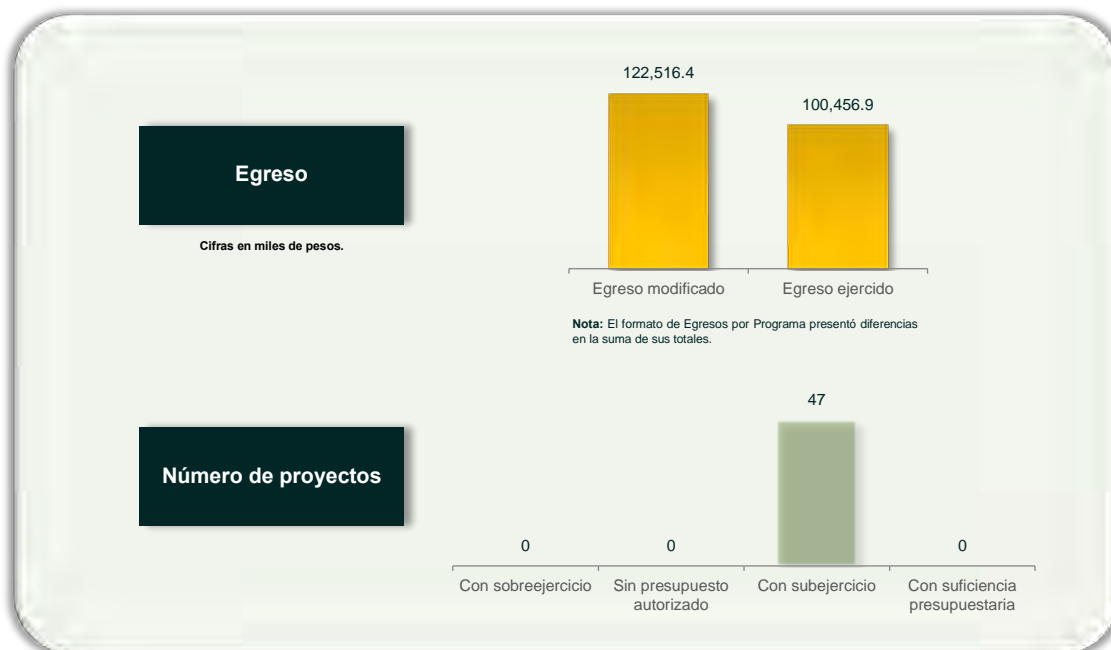
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
---------------------------------------------------------------------------	----

¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------	------------



## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?

Cumplió

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
Carátula de la nómina	590,755.19	466,497.01
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	396,485.19 + 194,270.00	319,252.84 + 147,244.17
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>590,755.19</b>	<b>466,497.01</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?

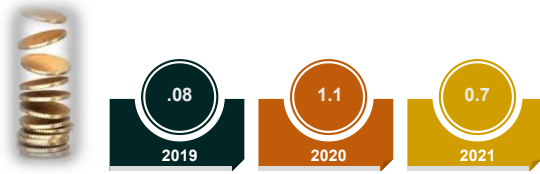
Cumplió

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?

Sí

## Análisis del endeudamiento

### Solvencia

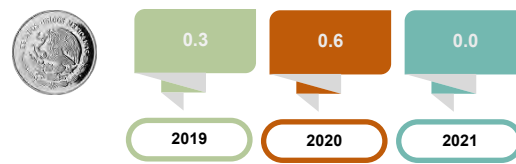


La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó obligaciones por pagar al cierre de los Ejercicios 2020 y 2021.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.7
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Liquidez



La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó pasivos al cierre del Ejercicio 2021.

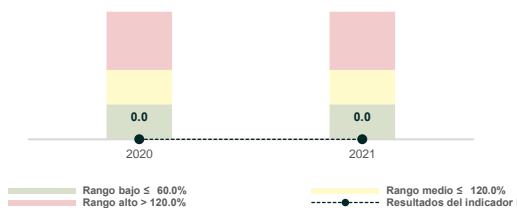
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas

(Resultados y rangos en porcentajes)

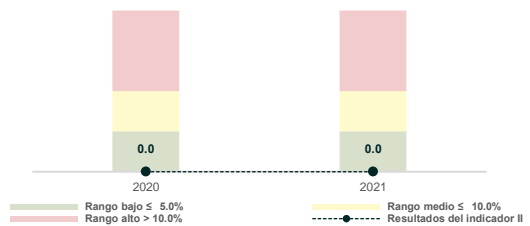
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto de los municipios", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2017.

#### I. Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



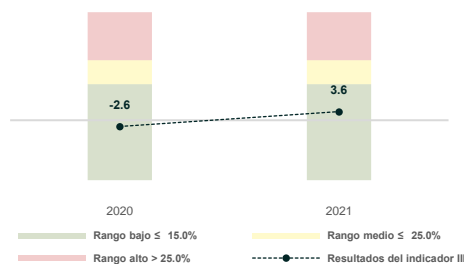
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de pago propia, obligaciones derivadas de asociaciones público-privadas (contabilizando únicamente la parte de inversión), y cualquier otra obligación que implique pagos financieros programados.

#### II. Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



El indicador II del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la capacidad de pago de la Entidad Fiscalizada. En este indicador se contabilizan las amortizaciones, intereses, comisiones y demás costos financieros derivados de financiamientos y obligaciones incluidos en el indicador I, exceptuando aquellas amortizaciones de refinanciamientos, las realizadas de manera anticipada y de obligaciones a corto plazo.

#### III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes y servicios, contratistas por obras públicas y financiamientos que deben ser liquidados en el corto plazo, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales.

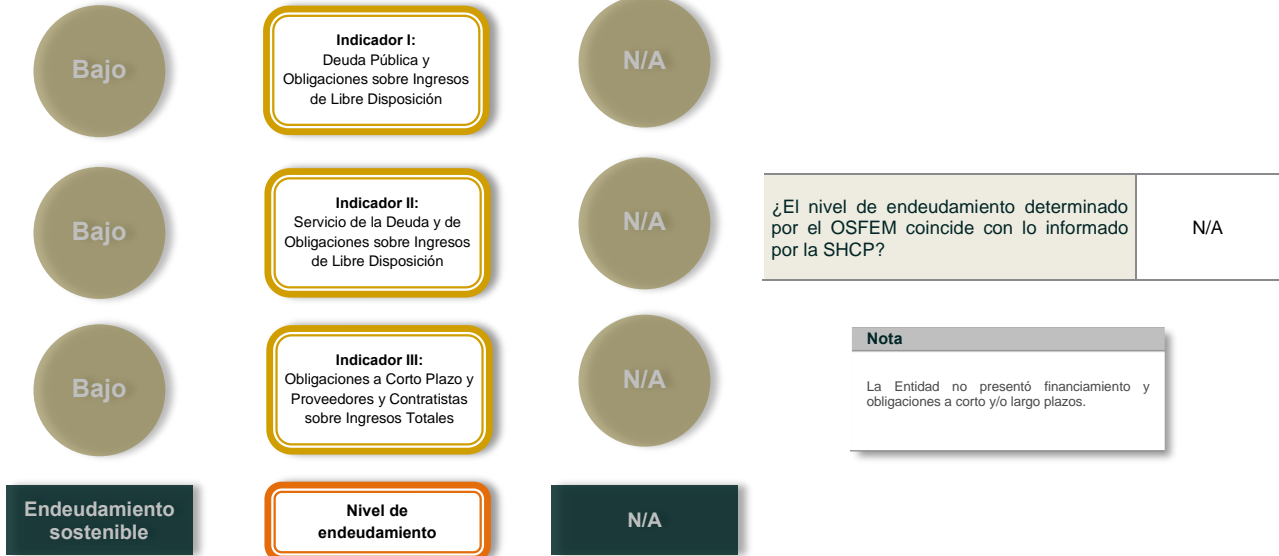
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Bajo	Bajo

## Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

### Resultado de la verificación\*

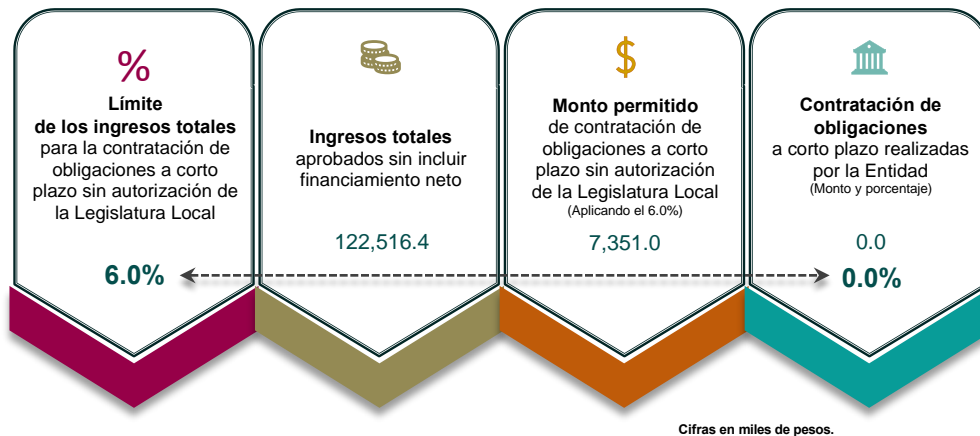


Indicadores del Sistema de Alertas



\* El resultado se obtuvo al calcular los indicadores del Sistema de Alertas con base en la información que la Entidad presentó en su cuenta pública y, posteriormente, se comparó la medición obtenida con la publicada en el Sistema de Alertas por la SHCP para el Ejercicio Fiscal revisado. Cuando el resultado coincide, significa que existe veracidad en la información entregada por la Entidad a la SHCP. Si la Entidad no tiene contratados financiamientos y obligaciones en el Ejercicio Fiscal revisado o la SHCP no publicó la medición del Sistema de Alertas, el resultado es "No aplica" y se expresa como N/A en la columna de resultados de la SHCP.

## Contratación de obligaciones a corto plazo permitida sin autorización de la Legislatura



¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	N/A
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Registro de financiamientos a corto y largo plazos

No. de crédito	Total contratado	Año de contratación	Acreedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2021	Intereses 2021	Saldo 2021	Inscrito en el Registro Público Único
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Cifras en miles de pesos.

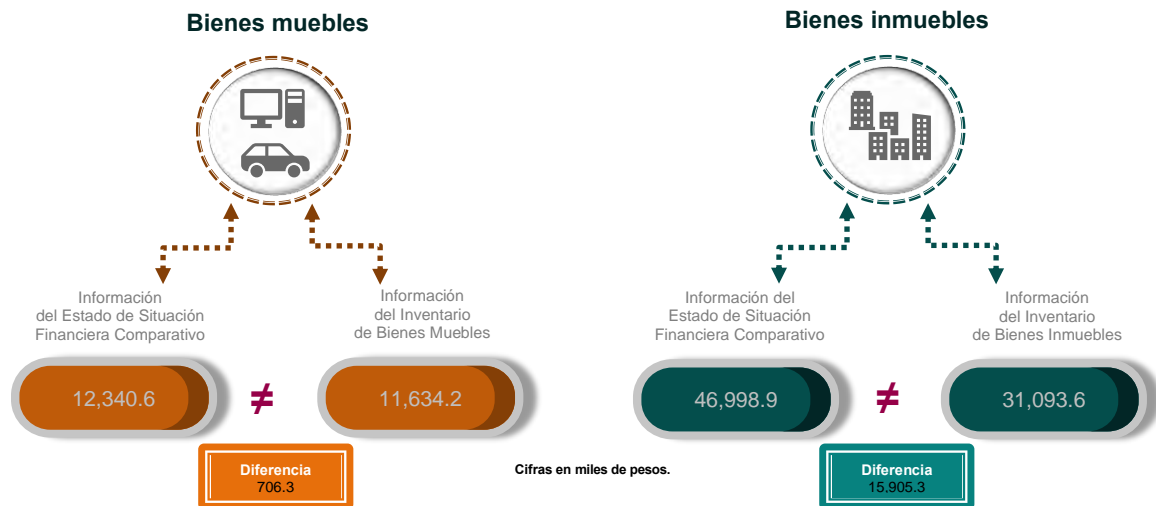
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---------------------------------------------------------------------------------------	----

¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	N/A
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	N/A
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

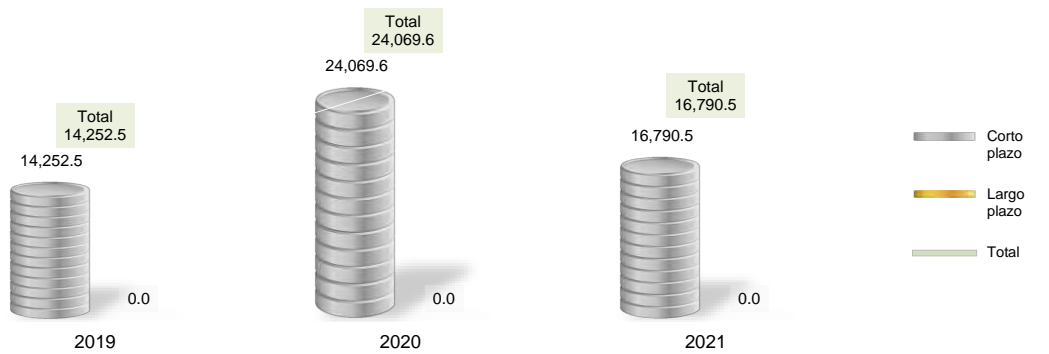
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	68.9%	-30.2%	"Proveedores por pagar" (4,741.4) y "Otras cuentas por pagar" (3,000.0).
<b>Largo</b>	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	Cumplió
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	Cumplió
¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió

Elementos revisados	Resultado		
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió		
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió		
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí		
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.7		
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0		
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	I	II	III
	Bajo	Bajo	Bajo
¿El nivel de endeudamiento determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	N/A		
¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	N/A		
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No		
¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	N/A		
¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A		
¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	N/A		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió		
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí		
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó		

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 “Servicios Personales”, e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro “Efectivo y equivalentes”, y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM, CAEM, CFE y CONAGUA registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Verificar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto del suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.
13. Verificar que el importe registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos coincida con el publicado por la Secretaría de Finanzas en el “Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada Municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021”.
14. Identificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el saldo correspondiente a la cuenta presupuestal 3600 “Servicios de comunicación social y publicidad”, y verificar que coincida con el saldo publicado en la página de Internet de la Entidad.
15. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Crecimiento del gasto en servicios personales

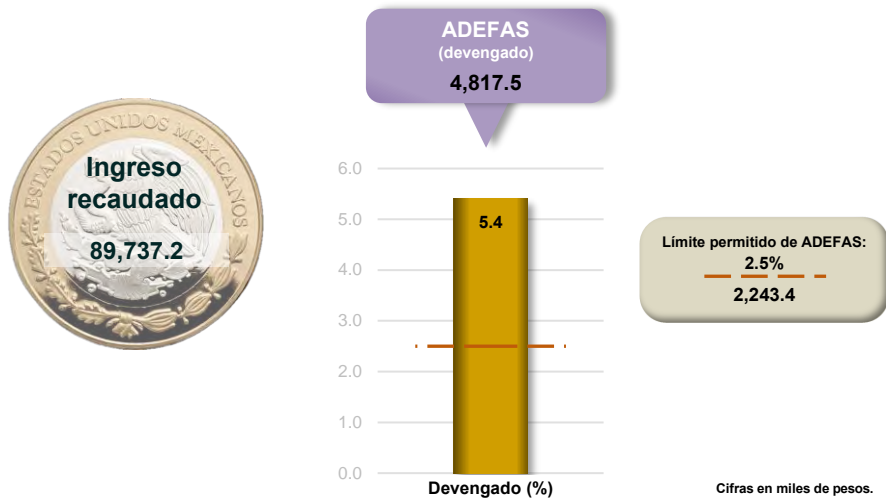


Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------



## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



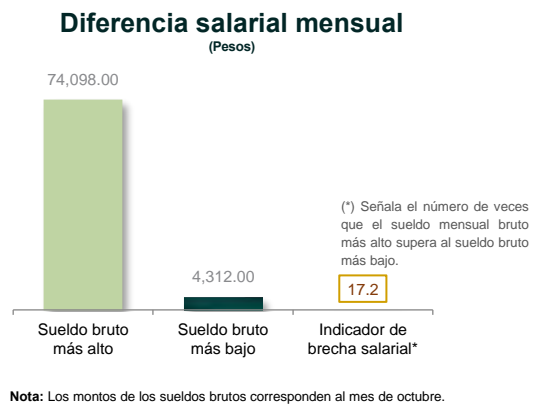
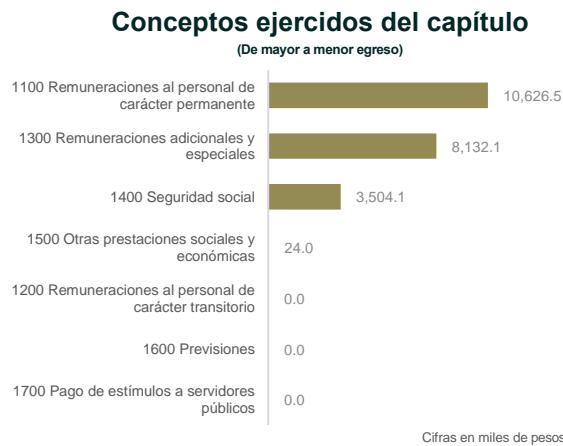
Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.



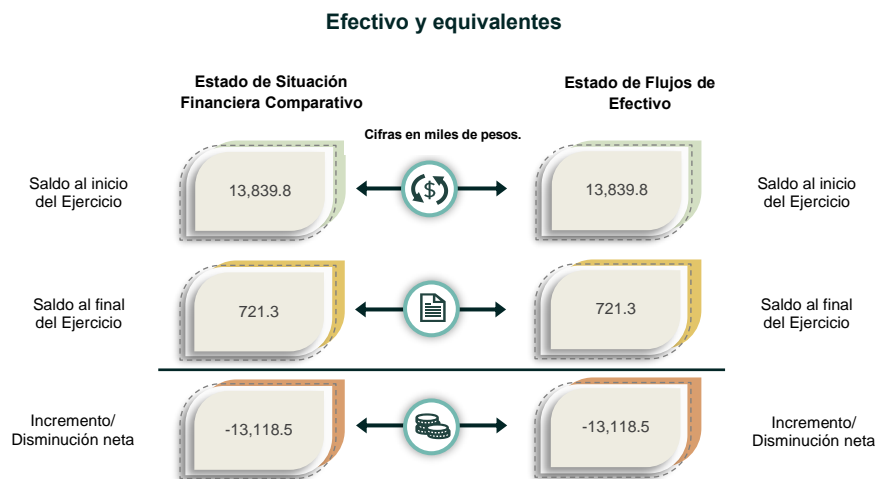
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	14,490.6	523.9	14,490.6	523.9	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	13,350.5	169.6	13,350.5	169.9	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	1,140.1	354.3	1,140.1	354.3	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	7,279.1	0.0	7,279.1	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	7,279.1	0.0	7,279.1	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	3,135.6	9,823.2	3,135.6	9,832.2	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	3,135.6	9,823.2	3,135.6	9,823.2	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

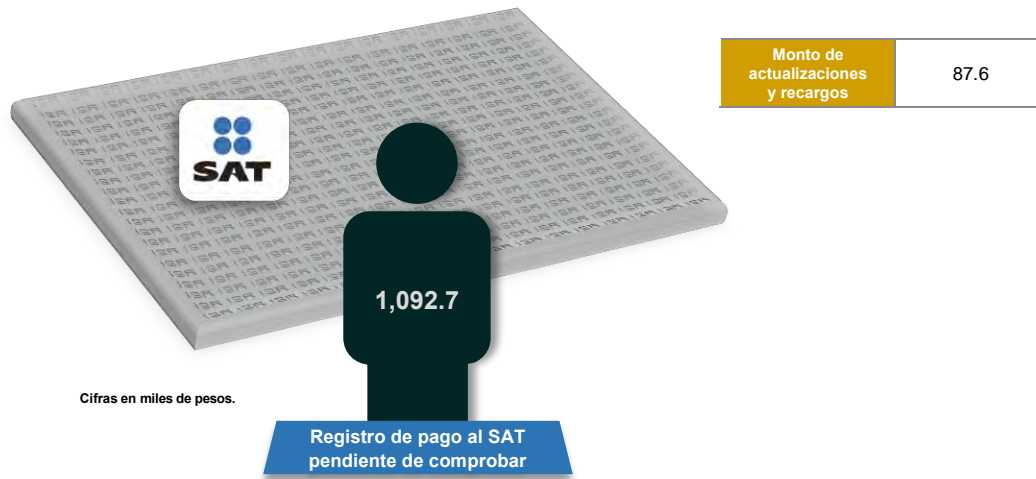
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

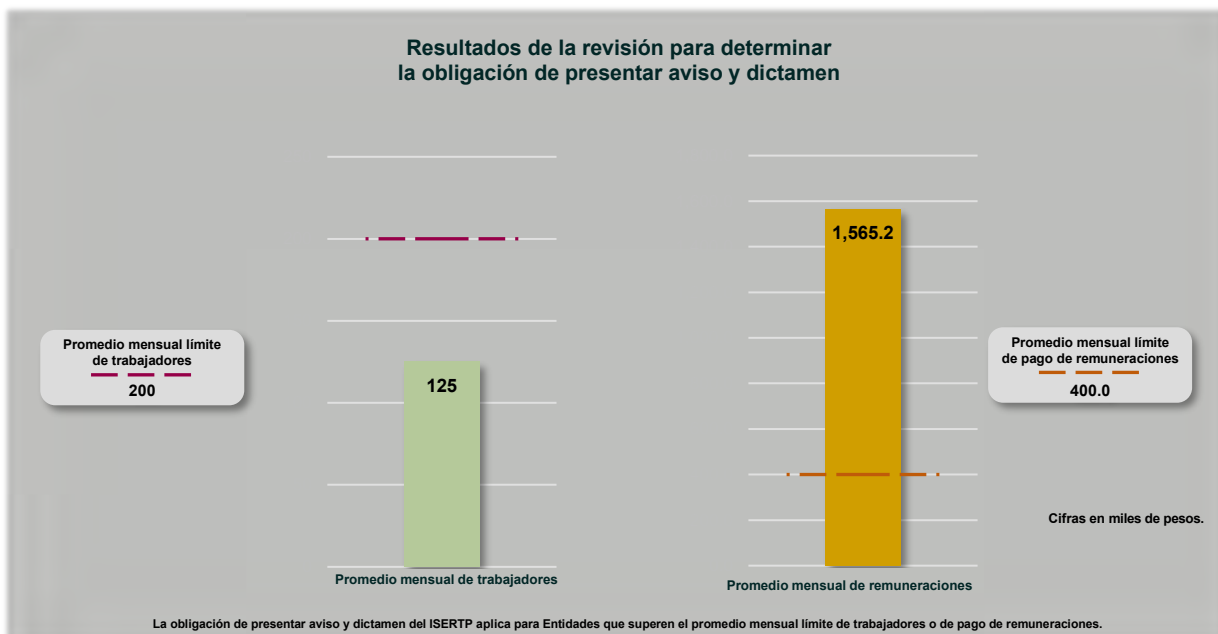
## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

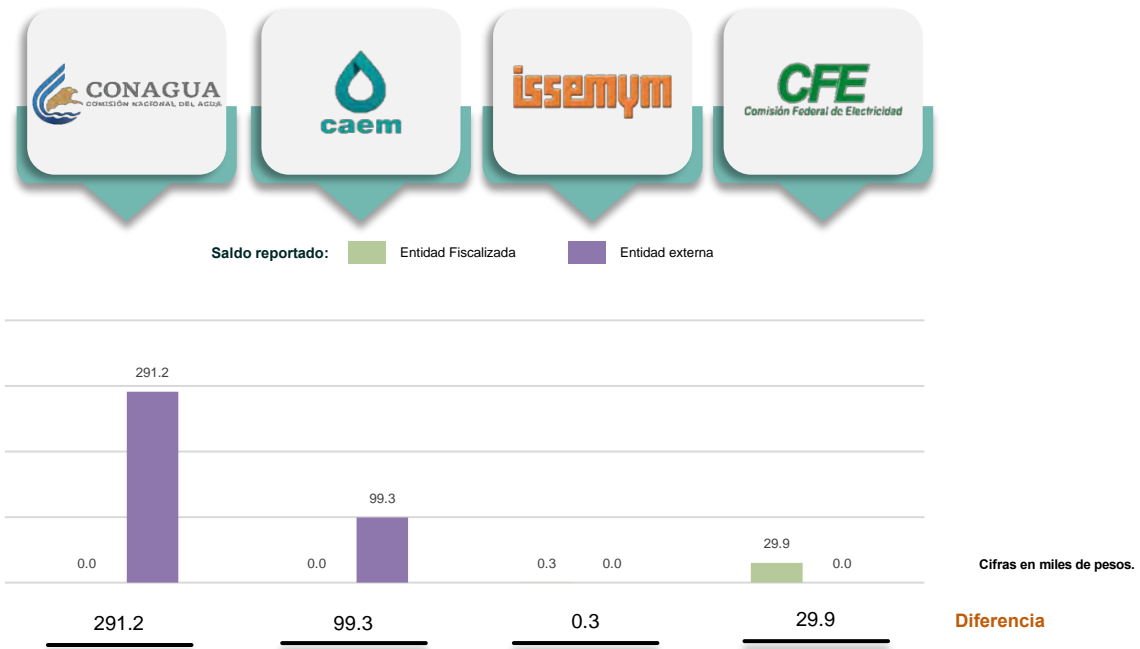
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

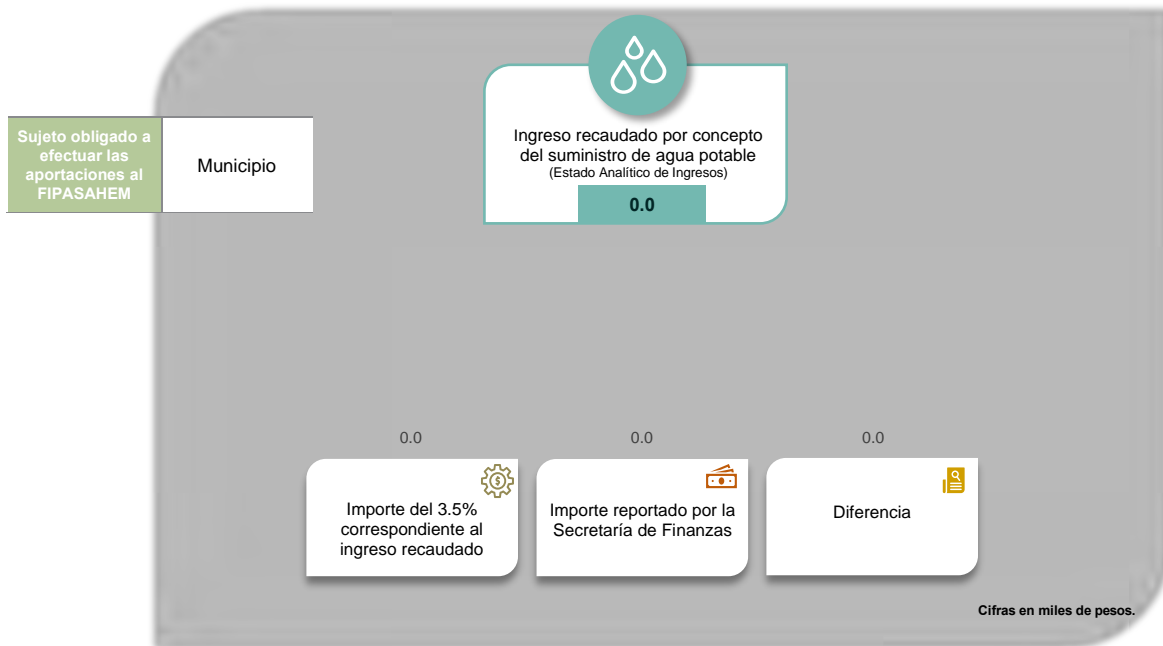
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

### Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - CAEM - ISSEMYM - CFE
------------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------

### Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM



¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

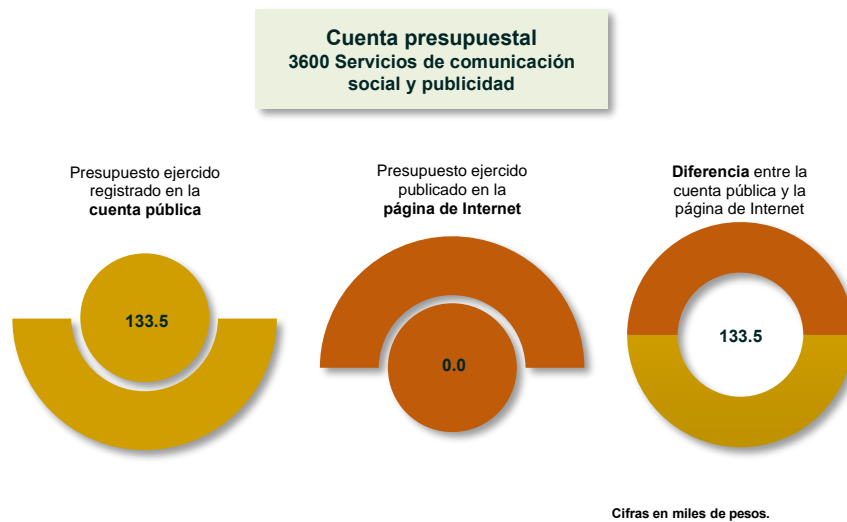
## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

# Recurso FEFOM



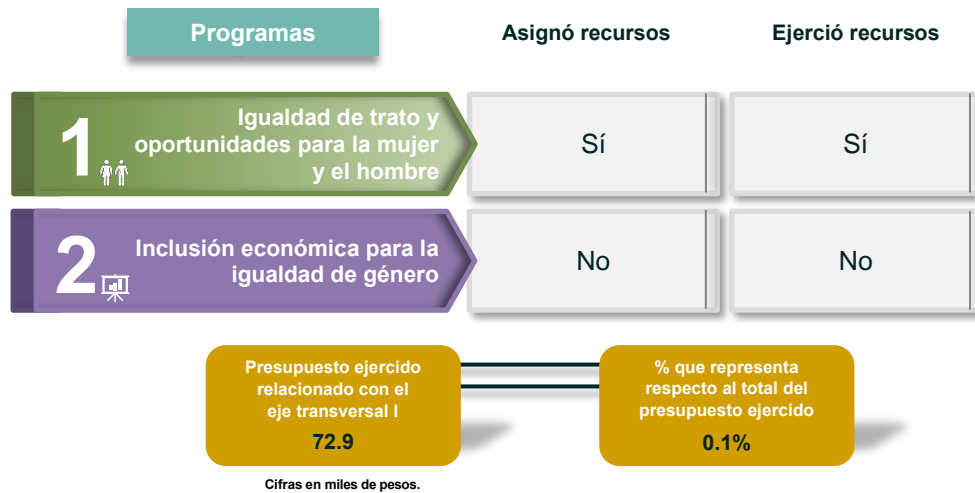
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Publicación del egreso ejercido en servicios de comunicación social y publicidad



¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

En resumen, de la revisión a la etapa de control y evaluación de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - CAEM - ISSEMYM - CFE
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	Cumplió



## Observaciones de la Revisión

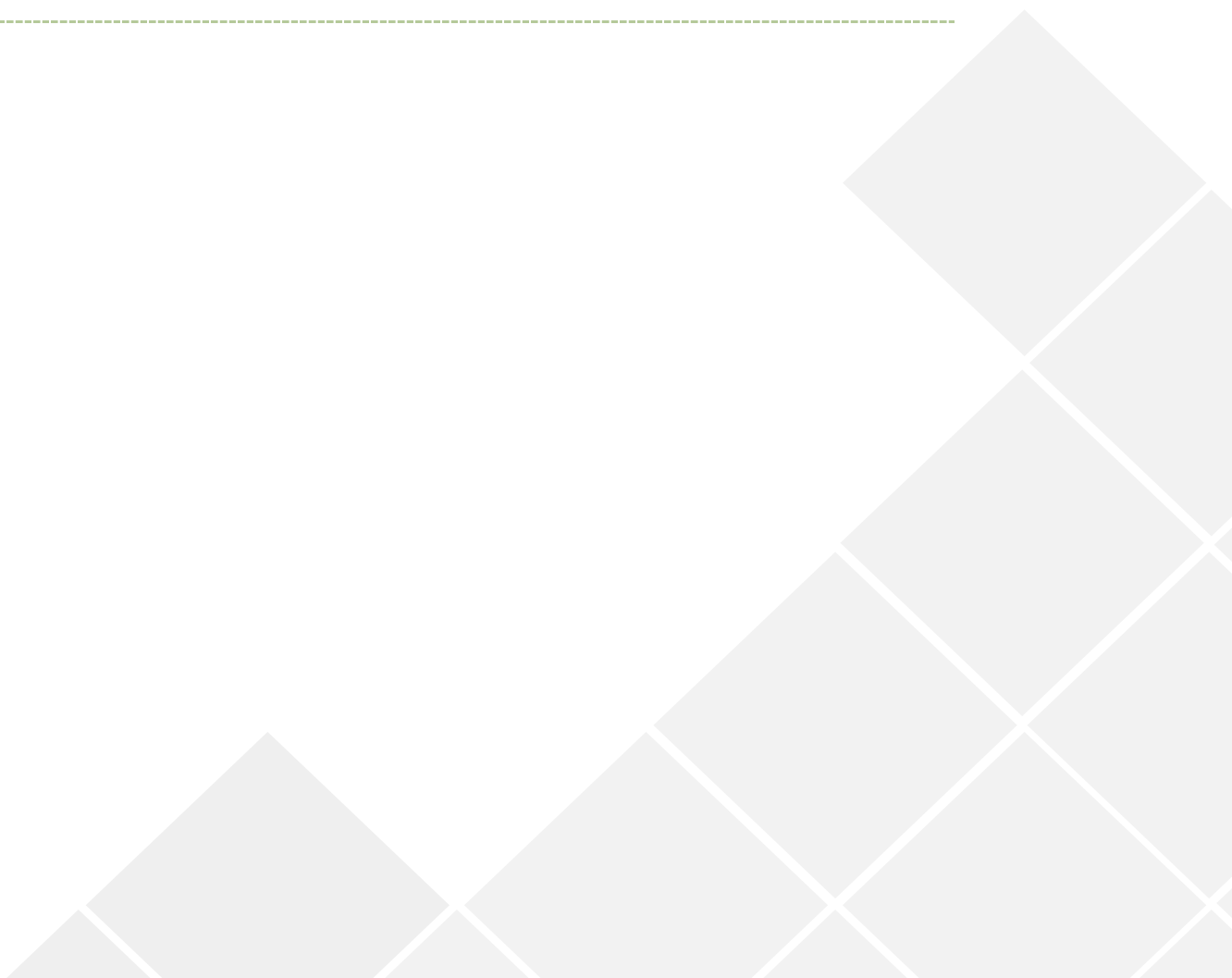
No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte recibió por concepto de subsidios el 0.2 por ciento del presupuesto aprobado del Municipio; sin embargo, el decreto de creación del organismo descentralizado establece una asignación anual del 2.0 por ciento del presupuesto.		Artículo 24 fracción I, del decreto de creación 246.
2		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Vehículos y equipos de transporte" y "Maquinaria, Otros equipos y herramientas", por un importe de 706.3 miles de pesos.	706.3	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Terrenos", "Viviendas" y "Edificios no habitacionales" por un importe de 15,905.3 miles de pesos.	15,905.3	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 28 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
5		En materia de servicios personales, la Entidad rebasó el 3.0 por ciento establecido para la asignación de recursos aprobados en su Presupuesto de Egresos, al tener un 26.4 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6		De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 4,817.5 miles de pesos, que representa el 5.4 por ciento de los ingresos totales; lo cual rebasó el 2.5 por ciento permitido.		Artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
7		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó un adeudo de 1,092.7 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.	1,092.7	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
8		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de 87.6 miles de pesos.	87.6	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
9		La Entidad presentó diferencias entre sus registros presupuestales ejercidos y la obligación de transparencia relativa a "Servicios de comunicación social y publicidad" por un importe de 133.5 miles de pesos; ya que no publicó su información en la página de Internet.	133.5	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.





**Auditoría de Legalidad**  
**Municipio de Zacazonapan**  
**(AL-44)**

---





# Auditoría de Legalidad Municipio de Zacazonapan (AL-44)

## Planeación específica de la auditoría

### Criterios de selección de los temas a fiscalizar

Con motivo de la fiscalización superior instruida por medio del Acuerdo 05/2022 “Por el que se emite el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2021”, los temas de la auditoría número AL-44 fueron seleccionados teniendo en cuenta los siguientes criterios: regularidad y decencia, según lo establecido en el Manual de Implementación de las ISSAI, para la Auditoría de Cumplimiento, Versión 1, enero de 2022.



### Áreas revisadas

- ❖ Secretaría del Ayuntamiento
- ❖ Tesorería Municipal
- ❖ Contraloría Interna Municipal
- ❖ Dirección de Desarrollo Urbano y Obras Públicas
- ❖ Dirección de Desarrollo Económico
- ❖ Dirección de Desarrollo Social
- ❖ Dirección de Protección Civil
- ❖ Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación
- ❖ Coordinación General Municipal de Mejora Regulatoria
- ❖ Defensoría Municipal de Derechos Humanos
- ❖ Dirección de Protección Civil



## Procedimientos de auditoría aplicados

- Identificar que el Municipio haya establecido las dependencias mínimas para la administración municipal.
- Revisar que los servidores públicos municipales cumplieron con los requisitos para ocupar el cargo, establecidos en los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables y verificar el proceso de designación de los titulares de las dependencias y/o unidades administrativas del Municipio.
- Identificar la unidad administrativa municipal encargada de la prestación del servicio de agua potable.
- Verificar que el Municipio contó con los manuales de organización, manuales de procedimientos, manuales de operación y/o lineamientos para regular la prestación del servicio de agua potable.
- Constatar la atención del Municipio al exhorto para la constitución del organismo operador público descentralizado para la prestación del servicio de agua potable, drenaje y tratamiento de aguas residuales.
- Analizar la vinculación de proyectos presupuestarios y metas de actividad con la estrategia de desarrollo municipal.
- Verificar la vinculación de las metas de actividad con la descripción del proyecto presupuestario correspondiente y corroborar que las unidades de medida de las metas de actividad hayan expresado los resultados que se pretenden medir.
- Identificar el catastro e inventario de infraestructura hidráulica municipal.
- Verificar los programas de mantenimiento a la infraestructura hidráulica municipal, de acuerdo a las Normas Oficiales Mexicanas.
- Verificar que se llevaron a cabo los análisis físico-químicos y microbiológicos para monitorear la calidad del agua del Municipio y constatar que los informes de resultados se hayan encontrado dentro de los límites permisibles de calidad del agua.

## Resultados finales y recomendaciones

En términos de lo establecido en el artículo 53 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, entregados los resultados preliminares, revisadas y analizadas las justificaciones, aclaraciones y demás información para la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los citados resultados, información que el OSFEM consideró en la elaboración del informe de auditoría, se describe a continuación los resultados finales y las recomendaciones, acordadas con la Entidad Fiscalizada durante los actos de entrega de resultados preliminares y finales, y asentadas en cada una de las actas que dan constancia de ello.

### **Nombre del resultado 1. Corroborar el cumplimiento del municipio de Zacazonapan en el proceso de designación de los titulares de las dependencias y/o unidades de la administración municipal, de acuerdo a los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables.**

#### **Resultado final núm. 1**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no estableció una Dirección de Ecología o equivalente, que permitiera aplicar y vigilar el cumplimiento de los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, en materia de conservación ecológica, biodiversidad y protección al medio ambiente, a fin de contribuir a preservar y restaurar el equilibrio ecológico en el Municipio. Asimismo, se identificaron diferencias en las denominaciones de dos dependencias establecidas en el Bando Municipal de Zacazonapan para el Ejercicio Fiscal 2021 (Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano, y la Unidad de Protección Civil), respecto a las actas de sesión de cabildo, nombramientos y oficios proporcionados por el Municipio (Dirección de Desarrollo Urbano y Obras Públicas, y la Dirección de Protección Civil).

**Recomendación AL-44-R-01**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, establezca las dependencias mínimas establecidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, con el fin de que se aplique y vigile el cumplimiento de las disposiciones legales para el despacho, estudio y planeación de los diversos asuntos de la administración municipal.

**Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-01**

Artículos 87, 161 y 162 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

**Resultado final núm. 2**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no realizó la designación de los titulares de las dependencias y/o unidades administrativas de acuerdo a los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, debido a que los 12 servidores públicos municipales revisados no acreditaron la totalidad de los requisitos establecidos para ocupar el empleo, cargo o comisión, en virtud de lo siguiente:

- 7 de los 12 los servidores públicos municipales no presentaron título profesional en educación superior;
- 11 de 12 servidores públicos municipales no presentaron soporte documental que diera cuenta de la experiencia mínima en la materia; y
- 11 de 12 servidores públicos municipales no presentaron certificado de competencias laborales y/o manifestaciones de créditos por capacitación que diera cuenta de la vigencia del certificado. Lo anterior evidencia que los servidores públicos municipales no comprobaron los conocimientos y capacidades para asumir las responsabilidades asignadas, dado que los titulares de las dependencias y unidades administrativas requieren de conocimientos, destrezas y habilidades pertinentes al ejercicio del empleo, cargo o comisión, los cuales son adquiridos, en gran medida, con la experiencia profesional, la capacitación y las certificaciones profesionales.

Asimismo, 9 de 12 servidores públicos municipales no presentaron constancia de no inhabilitación y 11 de los 12 no remitieron el certificado de no antecedentes penales o presentaron un informe de no antecedentes penales, lo cual difiere de los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, en virtud de que para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público este deberá de tramitar el certificado en comento, toda vez que el informe de no antecedentes penales es limitativo al no hacer precisión sobre los expedientes o registros correspondientes. Lo anterior evidencia que el Municipio no ofrece certeza de que los servidores públicos municipales no se encontraran impedidos para ocupar un empleo, cargo o comisión en el servicio público, por disposición legal o inhabilitado por resolución de autoridad competente.

**Recomendación AL-44-R-02**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, asegure que los titulares de las dependencias y/o unidades administrativas municipales acrediten la totalidad de los requisitos para ocupar el cargo correspondiente, de acuerdo a lo establecido en los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, a fin de que los servidores públicos municipales comprueben sus conocimientos y capacidades para asumir las responsabilidades propias del empleo, cargo o comisión.

**Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-02**

Artículo 17 de la Ley General de Protección Civil.

Artículos 32, 81 Bis, 85 Sexies, 92, 96, 96 Ter, 96 Quintus, 96 Septies, 96 Nonies, 96 Terdecies, 113 y 147 I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

Artículo 7 del Reglamento de la Comisión Certificadora de Competencia Laboral para el Servicio Público del Estado de México.

Artículos 18, 19, 21, 22 y segundo de los Transitorios de las Reglas de Operación para la Manifestación de Créditos para la validación anual del certificado de competencia laboral.

Apartado Quinto, fracción I del Acuerdo Número 14/2011, del Procurador General de Justicia del Estado de México por el que se establecen los supuestos y lineamientos para la expedición de Informes y Certificados de No Antecedentes Penales.

**Resultado final núm. 3**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, en virtud que 8 de los 12 servidores públicos municipales no se presentó soporte documental que diera cuenta que el Presidente Municipal propusiera al ayuntamiento los nombramientos a las dependencias y/o unidades administrativas, así como la falta de soporte documental de los nombramientos proporcionados a los servidores públicos que fueron elegidos como titulares o encargados de los despachos, lo anterior muestra un incumplimiento en el proceso de selección, contratación y designación de los servidores públicos que asumen algún cargo, empleo o comisión en la administración municipal.

### **Recomendación AL-44-R-03**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, designe a los titulares de las dependencias y/o unidades administrativas considerando las propuestas del Presidente Municipal, y la aprobación y nombramiento por parte del ayuntamiento, a fin de dar cumplimiento a la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-03**

Artículos 31 fracción XVII y 48 fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

#### **Resultado final núm. 4**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, en virtud que los servidores públicos municipales que fungieron como Encargados del Despacho de Tesorería y de la Coordinación General Municipal de Mejora Regulatoria, excedieron los sesenta días naturales establecidos en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México para permanecer en el puesto como encargados de dichos despachos, dado que:

- El servidor público municipal fungió 112 días naturales como Encargado del Despacho de Tesorería, 52 días naturales más del plazo establecido en la Ley.
- Los servidores públicos municipales que fungieron como Encargados de la Coordinación General Municipal de Mejora Regulatoria estuvieron comisionados 581 y 130 días naturales en el despacho, excediendo 521 y 70 días naturales más de los establecidos en la Ley, respectivamente.

### **Recomendación AL-44-R-04**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, asegure que los encargados del despacho reúnan los mismos requisitos para ser titular de las dependencias y/o unidades administrativas del Municipio y no excedan el plazo de los sesenta días naturales en el encargo, con el fin de dar cumplimiento a la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-04**

Artículo 41 octavo y noveno párrafos de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

**Nombre del resultado 2. Corroborar el cumplimiento del municipio de Zacazonapan en la prestación del servicio público de agua potable, en términos de la regulación del servicio, la vinculación de metas de actividad, los programas de mantenimiento a la infraestructura hidráulica municipal y la calidad del agua potable, de acuerdo a los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables.**

#### **Resultado final núm. 5**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, en virtud de que en su marco normativo no se estableció con claridad y precisión la unidad administrativa municipal que se encargó de prestar el servicio de agua potable.

### **Recomendación AL-44-R-05**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, establezca en su marco normativo la unidad administrativa encargada de prestar el servicio público de agua potable, con la finalidad de contar con un responsable que asuma las atribuciones de su competencia y atienda los asuntos en la materia.

### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-05**

Artículos 31 fracciones I y IX, 126 primer párrafo y 165 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

#### **Resultado final núm. 6**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, toda vez que no contó con el marco normativo para la prestación del servicio público de agua potable, el reglamento interior



y el manual de organización presentado no da mayor detalle acerca de la regulación del servicio de agua potable; asimismo, el Municipio no remitió manual de procedimientos que apoye el quehacer institucional y ayude a la coordinación, dirección, evaluación y el control administrativo para llevar a cabo la regulación del servicio, así como para consulta en el desarrollo cotidiano de actividades.

#### **Recomendación AL-44-R-06**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, expida, reforme, adicione e implemente el Bando Municipal y los demás documentos normativos de la administración; así como, elaborar los manuales para la operación de los sistemas de suministro de agua potable, con el fin de regular y delimitar las atribuciones, obligaciones y procedimientos respecto al servicio público de agua potable.

#### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-06**

Artículos 31 fracción I, 126 primer párrafo, 161, 162 fracción V y 165 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  
Artículo 52 de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios.

#### **Resultado final núm. 7**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, debido a que no dio la atención al exhorto realizado por la LVII Legislatura del Estado de México con respecto a la constitución de su respectivo organismo operador público descentralizado para la prestación de servicios de agua potable, drenaje y tratamiento de aguas residuales, emitido el 10 marzo de 2011.

#### **Recomendación AL-44-R-07**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, atienda a través de un pronunciamiento justificado el exhorto emitido por la LVII Legislatura del Estado de México, con la finalidad de que la Legislatura local y la propia Entidad Fiscalizada tengan claridad sobre la viabilidad y capacidad para constituir un organismo descentralizado operador de agua potable.

#### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-07**

Artículo 57 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.  
Artículo 38 fracción IV de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México.  
Artículo único de la H. "LVII" Legislatura del Estado de México, por el que se exhorta a Ayuntamientos del Estado de México a construir su organismo operador para la prestación de agua potable, drenaje y tratamiento de aguas residuales.

#### **Resultado final núm. 8**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, debido a que no se encontró vinculación entre los programas, proyectos y metas de actividad relacionadas al servicio de agua potable, con los objetivos y estrategias del Plan de Desarrollo Municipal.

#### **Recomendación AL-44-R-08**

Para que el municipio de Zacazonapan, en los ejercicios fiscales subsecuentes, programe y ejecute proyectos y metas de actividad para el servicio de agua potable, vinculadas con el Plan de Desarrollo, a fin de asegurar el cumplimiento de la estrategia de desarrollo municipal.

#### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-08**

Artículos 88, 114 y 122 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  
Artículos 19 fracciones I, IV y VI y 20 fracciones I, IV, V y VII de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.  
Artículo 20 fracción III, inciso a) del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.  
Apartado III.2.1 Lineamientos para la integración del Programa Anual del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021.

#### **Resultado final núm. 9**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan en el ejercicio de sus atribuciones no dio cumplimiento a los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, debido a que 2 metas de actividad no se vincularon con las acciones encaminadas a ejecutar los lineamientos para la operación y el mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura hidráulica, toda vez que la meta de actividad "Suministro de agua potable a través de pipas" se vincula con la descripción del proyecto "Construcción de

infraestructura para agua potable”, y la meta de actividad “Cloración de volúmenes de agua para el consumo de la población” se vincula con la descripción del proyecto “Agua limpia”.

#### **Recomendación AL-44-R-09**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, establezca en su Programa Anual, metas de actividad sustantivas que guarden total vinculación con la descripción del proyecto correspondiente, con la finalidad de que contribuyan al cumplimiento de los objetivos establecidos, de acuerdo al Manual para la Planeación, Programación, Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal que corresponda.

#### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-09**

Artículos 19 fracciones IV y VI y 20 fracciones I, IV y V de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.

Apartado III.2.1 Lineamientos para la integración del Programa Anual del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021.

#### **Resultado final núm. 10**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, toda vez que no reportó unidades de medida de las metas de actividad que expresen los resultados que se pretenden medir, en virtud que las metas de actividad “Verificación de válvulas de control de agua potable”, “Supervisar las líneas de conducción y distribución de agua potable”, “Suministro de agua potable a través de pipas” y “Cloración de volúmenes de agua para el consumo de la población” no se definen de manera singular, como expresión individual y/o única para medir la meta, sino en plural. Además, la unidad de medida de las metas “Verificación de válvulas de control de agua potable”, “Realizar la extracción de volúmenes de agua potable” y “Cloración de volúmenes de agua para el consumo de la población” no expresan los resultados que se pretenden medir, de acuerdo al nombre de la meta y a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada.

#### **Recomendación AL-44-R-10**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, establezca en su Programa Anual, unidades de medida que se vinculen con la denominación de las metas de actividad, con el fin de expresar el producto o resultado que pretende medir.

#### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-10**

Artículos 19 fracciones IV y VI, y 20 fracción I de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.

Apartado IV.5 Glosario de Términos, letra “U” de los Lineamientos para la integración del Programa Anual del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021.

#### **Resultado final núm. 11**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, en virtud de que el Municipio no contó con un “Catastro de redes” y con un “Inventario de la infraestructura hidráulica municipal”.

#### **Recomendación AL-44-R-11**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, realice el catastro de redes y el inventario de la infraestructura hidráulica municipal, con base en los Lineamientos para elaborar el inventario de infraestructura hidráulica de jurisdicción estatal y municipal, con el fin de contar con un instrumento que facilite la toma de decisiones y contribuya a mejorar las labores de planeación, diseño, construcción, operación y mantenimiento del sistema de abastecimiento de agua.

#### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-11**

Artículos 50 y 52 de la Ley de Agua para el Estado de México y Municipios.

Artículos 84 y 85 del Reglamento de la Ley de Agua para el Estado de México.

Lineamientos para elaborar el Inventario de Infraestructura Hidráulica de Jurisdicción Estatal y Municipal.

#### **Resultado final núm. 12**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, en virtud de que no contó con los programas establecidos en las Normas Oficiales Mexicanas, que regulan el suministro de agua potable, que contengan los criterios y características establecidas con las que debe contar el Municipio para llevar a cabo la

prestación del servicio de agua potable con el fin de mantener limpia la infraestructura hidráulica y proveer de agua limpia a la población del Municipio, tales como: Programa de inspección de instalaciones hidráulicas; Programa de limpieza de infraestructura hidráulica; Programa de mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura del sistema de abastecimiento de agua; y Programa de control de calidad analítica del agua.

#### **Recomendación AL-44-R-12**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, elabore los programas establecidos en las Normas Oficiales Mexicanas vigentes, que regulan el suministro de agua potable, tales como: el Programa de inspección de instalaciones hidráulicas; Programa de mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura del sistema de abastecimiento de agua; Programa de limpieza de infraestructura hidráulica; y Programa de control de calidad analítica del agua, con el fin de contar con mecanismos de control para garantizar la conservación, rehabilitación y mantenimiento regular del sistema de abastecimiento de agua.

#### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-12**

Artículo 7 de la Ley de Infraestructura de Calidad.

Apartados 4.2, 4.2.1, 4.3 y 4.3.1 de la Norma Oficial Mexicana NOM-179-SSA1-1998, Vigilancia y evaluación del control de calidad del agua para uso y consumo humano, distribuida por sistemas de abastecimiento público.

Apartado 6 de la Modificación a la Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994, Salud ambiental. Agua para uso y consumo humano. Límites permisibles de calidad y tratamientos a que debe someterse el agua para su potabilización.

Apartados 3.4, 5.2.5, 5.2.9, 6.2, 6.2.2, 6.2.5 y 7 de la Norma Oficial Mexicana NOM-230-SSA1-2002, Salud ambiental. Agua para uso y consumo humano, requisitos sanitarios que se deben cumplir en los sistemas de abastecimiento públicos y privados durante el manejo del agua. Procedimientos sanitarios para el muestreo.

Apartado 5.6, 5.6.1, 5.6.2 y 5.6.3 de la Norma Oficial Mexicana NOM-179-SSA1-2020, Agua para uso y consumo humano. Control de la calidad del agua distribuida por los sistemas de abastecimiento de agua.

Artículos 33 y 69 fracción II de la Ley de Agua para el Estado de México y Municipios.

Artículo 88, 90 y 120 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios.

#### **Resultado final núm. 13**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, debido a que no realizó análisis físico-químicos y bacteriológicos para monitorear la calidad del agua suministrada a la población; razón por la cual no fue posible conocer si el Municipio dio cumplimiento a los límites permisibles de la calidad del agua con base en lo establecido en las Normas Oficiales Mexicanas.

#### **Resultado final núm. 14**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, toda vez que las acciones realizadas en materia de calidad del agua por parte del municipio de Zacazonapan no dan cumplimiento a los objetivos establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

#### **Recomendación AL-44-R-13**

Para que el municipio de Zacazonapan, en lo subsecuente, realice los análisis físico-químicos y bacteriológicos, así como otros análisis necesarios a las fuentes de abastecimiento de agua potable, con la finalidad de que la población del municipio reciba el servicio de agua potable cumpliendo los parámetros de calidad y salubridad requeridos para el consumo humano referidos en las Normas Oficiales Mexicanas.

#### **Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas de la recomendación AL-44-R-13**

Artículo 7 de la Ley de Infraestructura de Calidad.

Artículos 6 fracción III, 34 Bis, 50, 69 fracción II, 70 tercer párrafo y 155 fracción XVI de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios.

Artículo 120 y 134 segundo párrafo del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios.

Apartados 4.1, 5, 5.1, 5.2, 5.2.1, 5.2.2, 5.4, 6.2, 6.3 y 6.5 de la Norma Oficial Mexicana NOM-179-SSA1-1998 Vigilancia y evaluación del control de calidad del agua para uso y consumo humano, distribuida por sistemas de abastecimiento público.

Apartado 3.4, 3.15, 4., 4.1, 4.1.1, 4.1.3, 4.1.4, 4.2, 4.2.1, 4.3, 4.3.1 de la Modificación a la Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994, Salud ambiental. Agua para uso y consumo humano. Límites permisibles de calidad y tratamientos a que debe someterse el agua para su potabilización.

Apartados 3.9, 5.5.4 y 5.5.8 de la Norma Oficial Mexicana NOM-179-SSA1-2020, Agua para uso y consumo humano. Control de la calidad del agua distribuida por los sistemas de abastecimiento de agua.

## Resumen de los resultados finales y recomendaciones

Derivado de la ejecución de la Auditoría de Legalidad se determinaron:



### Causas de los resultados finales

#### Designación de los titulares de las dependencias y/o unidades administrativas del Municipio

- Falta de aplicación de los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas para establecer las dependencias mínimas para la administración municipal.
- Falta de procedimientos para verificar que los servidores públicos municipales cumplieran con la totalidad de los requisitos establecidos para ocupar el cargo correspondiente.
- Falta de conocimiento de atribuciones para proponer al ayuntamiento los nombramientos de los titulares de las dependencias y/o unidades administrativas de la administración pública municipal.
- Ausencia de mecanismos de control para el resguardo de la información de los servidores públicos municipales que ocuparon un cargo, empleo o comisión en la administración municipal correspondiente.

#### Servicio público de agua potable

- Falta de aplicación de los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas para: establecer la unidad administrativa municipal que se encargó de prestar el servicio de agua potable; realizar el inventario de infraestructura hidráulica municipal y el catastro de redes; elaborar los programas de

mantenimiento a la infraestructura hidráulica municipal, establecidos en las Normas Oficiales Mexicanas; y realizar análisis físico-químicos y bacteriológicos.

- Ausencia de la elaboración de un marco normativo para regular la prestación del servicio público de agua potable.
- Falta de conocimiento de: el exhorto de la LVII Legislatura del Estado de México, con respecto a la constitución de su organismo operador público descentralizado para la prestación del servicio de agua potable, drenaje y tratamiento de aguas residuales; la estrategia de desarrollo municipal; el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal correspondiente.
- Falta de procedimientos para: verificar la vinculación de las metas de actividad reportadas con la descripción de los proyectos presupuestarios y que las unidades de medida expresen los resultados que se pretenden medir; determinar si los resultados de los análisis físicos, químicos y bacteriológicos se hayan encontrado dentro de los límites permisibles de calidad del agua.

## Efectos de los resultados finales

### Designación de los titulares de las dependencias y/o unidades administrativas del Municipio

- La ausencia de una Dirección de Ecología o equivalente, limita que se aplique y vigile el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de conservación ecológica, biodiversidad y protección al medio ambiente, a fin de contribuir a preservar y restaurar el equilibrio ecológico en el Municipio.
- La presencia de servidores públicos municipales que no comprueben sus conocimientos y capacidades limita que asuman las responsabilidades asignadas, dado que los titulares de las dependencias y unidades administrativas requieren de conocimientos, destrezas y habilidades pertinentes al ejercicio del empleo, cargo o comisión, los cuales son adquiridos, en gran medida, con la experiencia profesional, la capacitación y las certificaciones profesionales.
- El municipio de Zacazonapan no ofrece certeza de que los servidores públicos municipales no se encontrarán impedidos para ocupar un empleo, cargo o comisión en el servicio público, por disposición legal o inhabilitado por resolución de autoridad competente.
- La designación de los titulares de las dependencias y unidades administrativas de la administración pública municipal, sin considerar el debido proceso, obstaculiza la buena gobernanza.

### Servicio público de agua potable

- Funcionamiento inadecuado en la prestación del servicio, debido a que no existe un responsable que asuma las atribuciones de su competencia y atienda los asuntos en la materia.
- Falta de regulación y delimitación de las atribuciones, obligaciones y procedimientos municipales respecto al servicio público de agua potable.
- Se obstaculiza que la Legislatura y la propia Entidad Fiscalizada tengan claridad sobre la viabilidad y capacidad para constituir un organismo operador público descentralizado para la prestación del servicio de agua potable.
- No se asegura el cumplimiento de la estrategia de desarrollo municipal.
- Las metas de actividad no contribuyen al logro de los resultados establecidos y las unidades de medida no son susceptibles de evaluar el producto o resultado de la categoría programática en cuestión.

- No contar con mecanismos de control que facilite la toma de decisiones y contribuya a mejorar las labores de planeación, diseño, construcción, operación y mantenimiento del sistema de agua municipal.
- No contar con mecanismos de control para garantizar la conservación, rehabilitación y mantenimiento regular del sistema de abastecimiento de agua.
- Que la población del Municipio reciba el servicio de agua potable sin cumplir los parámetros de calidad y salubridad requeridos para el consumo humano referidos en las Normas Oficiales Mexicanas.

## Conclusión de la auditoría

### **Designación de los titulares de las dependencias y/o unidades administrativas del Municipio**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan incumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, toda vez que no se acreditó con evidencia suficiente y pertinente el proceso de designación de los titulares de las dependencias y/o unidades de la administración municipal.

### **Servicio público de agua potable**

Para el Ejercicio Fiscal 2021, el municipio de Zacazonapan incumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables, toda vez que no se acreditó con evidencia suficiente y pertinente la prestación del servicio público de agua potable, respecto a la regulación del servicio, la vinculación de metas de actividad, los programas de mantenimiento a la infraestructura hidráulica municipal y la calidad del agua potable.

## Comportamiento de la Entidad Fiscalizada respecto a los resultados presentados

El municipio de Zacazonapan recibió los resultados preliminares con oficio OSFEM/AEDL(DAL)/158/2022 con fecha de acuse 1 de agosto de 2022, emitido por la Auditoría Especial de Desempeño y Legalidad. Al respecto, la Entidad Fiscalizada no remitió información para justificar y aclarar los resultados preliminares de esta auditoría.

### **Comentarios de la Entidad Fiscalizada**

Todos y cada uno de los comentarios realizados por el municipio de Zacazonapan fueron analizados y considerados en la emisión de los resultados finales y en la elaboración de este informe de auditoría, de los cuales se quedó constancia íntegra en las actas de entrega de resultados preliminares y finales contenidas en el expediente de auditoría.



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

---

**Ejercicio Fiscal 2021**

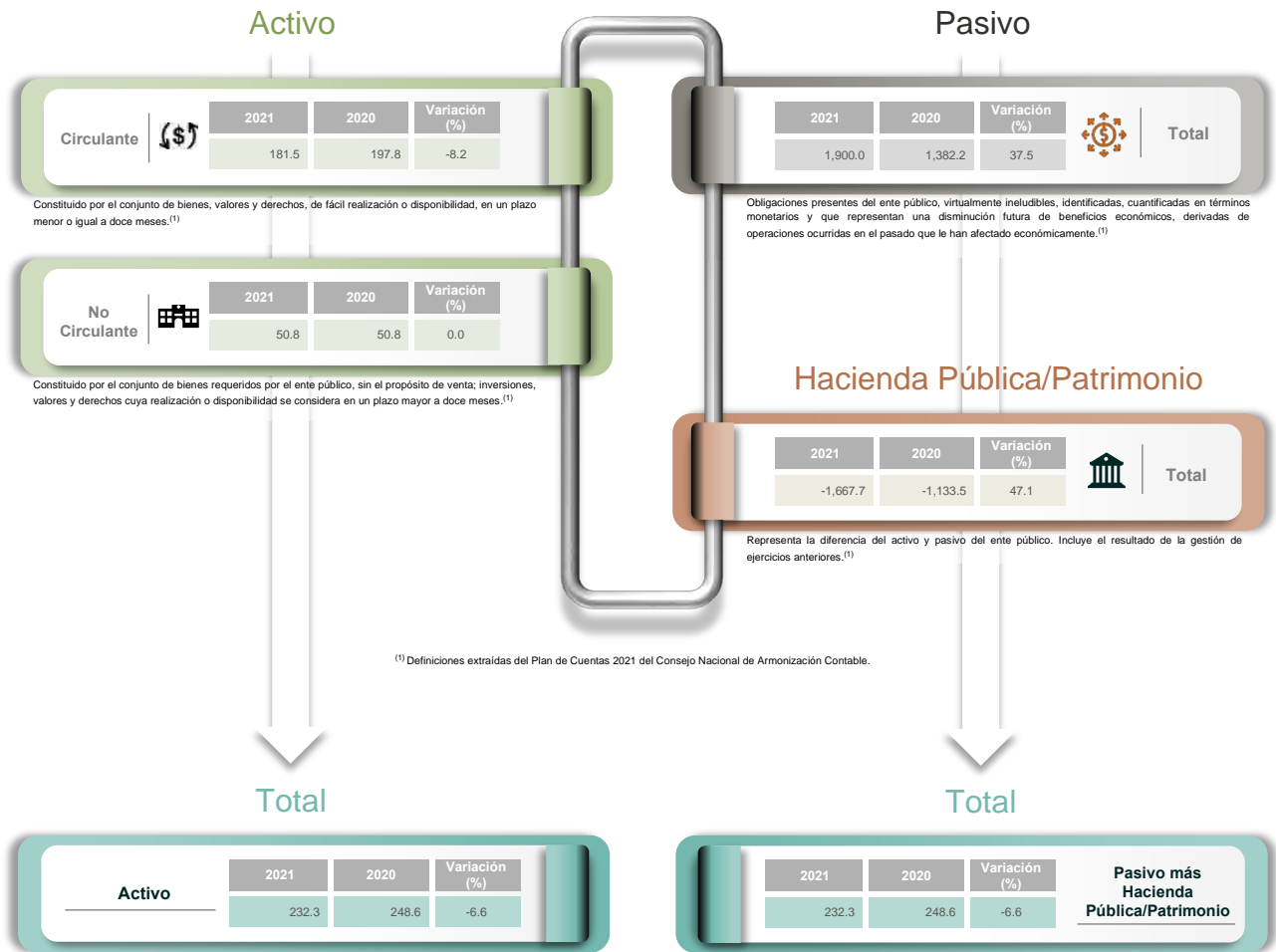




# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan

## Generales financieros

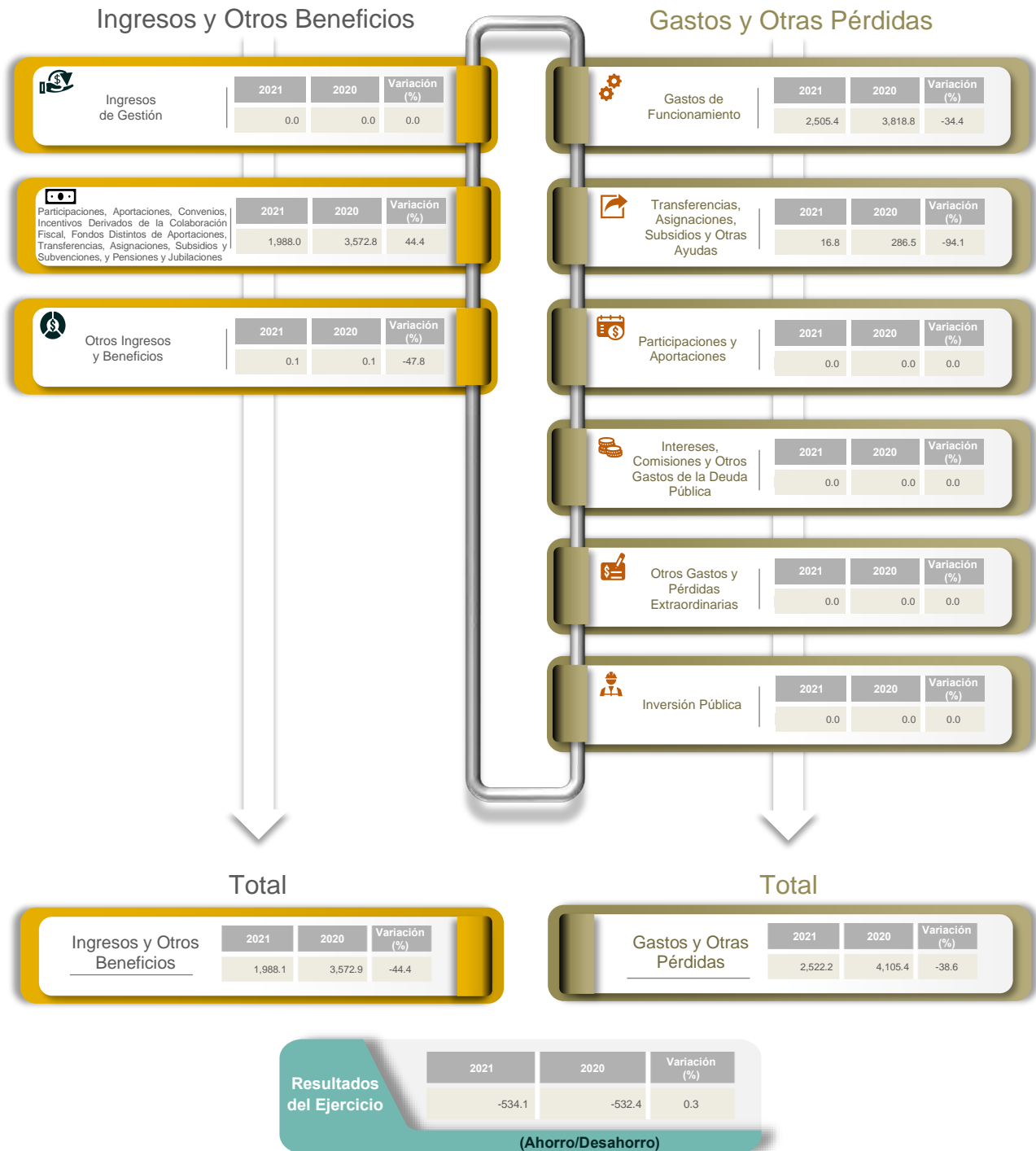
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo





(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	6,294.3	6,294.3	0.0	1,988.1
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	49.5	49.5	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	6,244.8	6,244.8	0.0	1,988.0
	0.0	0.0	0.0	0.1

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	6,294.3	6,351.0	0.0	0.0	2,522.2	2,522.2
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	2,904.5	2,907.8	0.0	0.0	1,792.8	1,792.8
Capítulo 3000 Servicios Generales	1,118.9	1,118.9	0.0	0.0	417.1	417.1
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,828.1	1,881.5	0.0	0.0	295.5	295.5
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	378.8	378.8	0.0	0.0	16.8	16.8
Capítulo 6000 Inversión Pública	64.0	64.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?






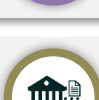

# Revisión de la Cuenta Pública Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacazonapan

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="7"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Pilar 1

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

Sí

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

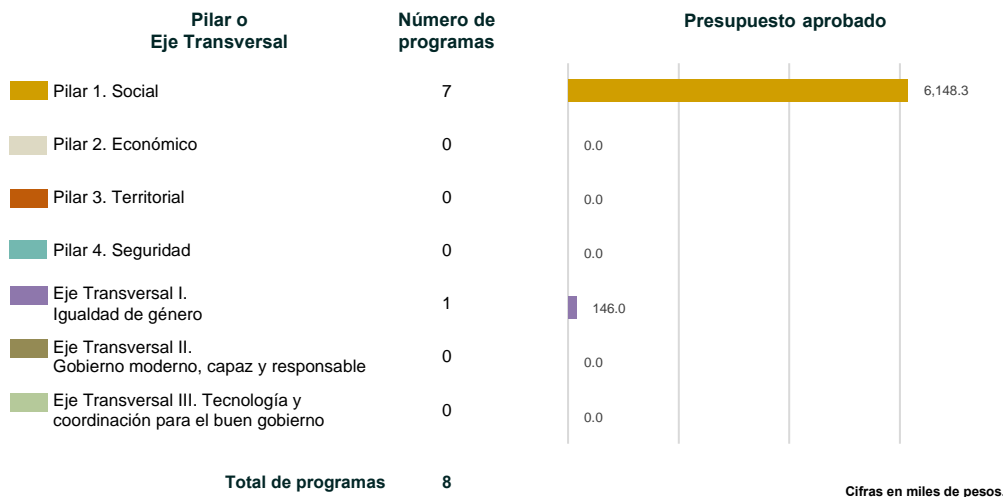
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	8 de 8

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

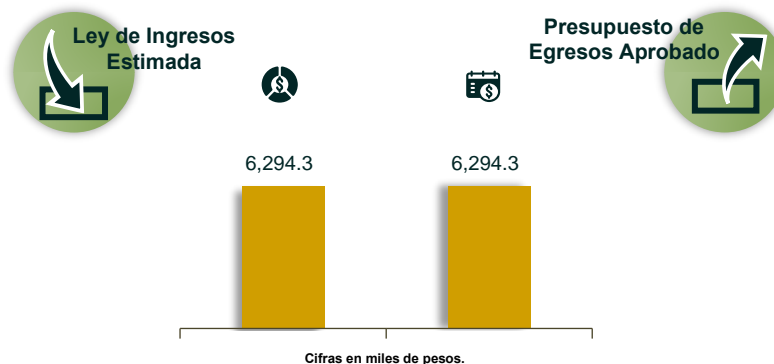
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

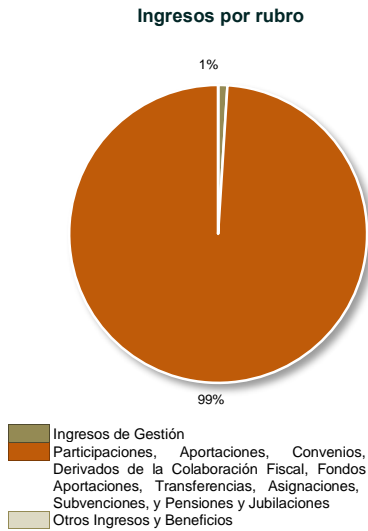
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

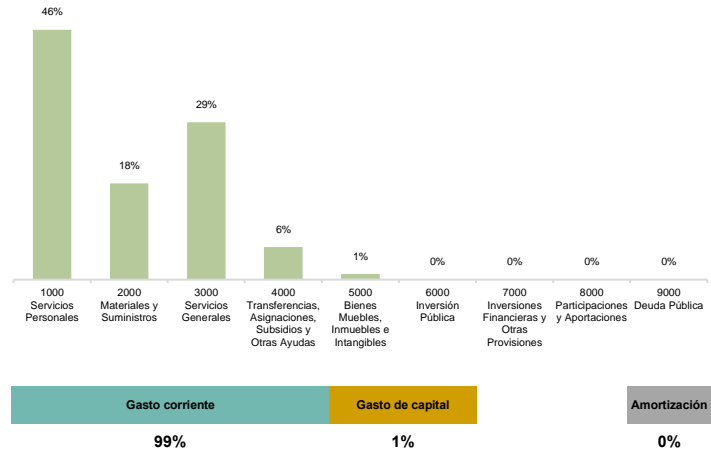


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



### Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	-	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	-	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	-	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	507.8	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	182.4	
	0206	Protección social	5,604.1	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1. Social
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

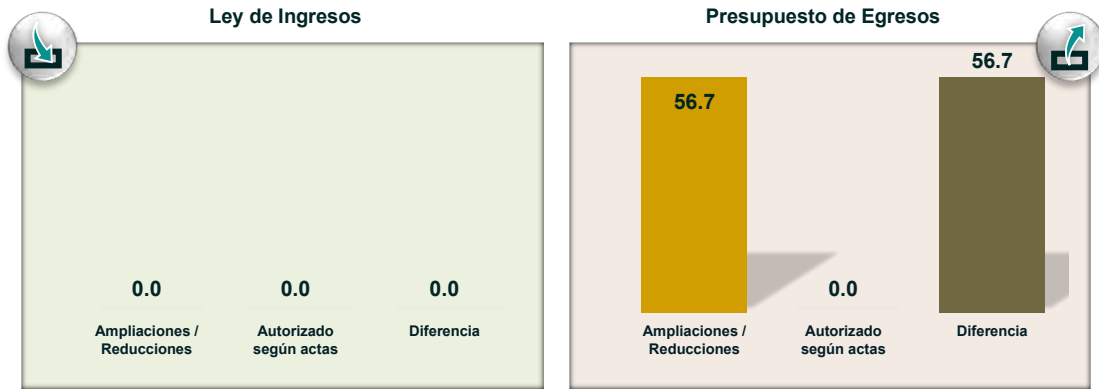
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1. Social
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



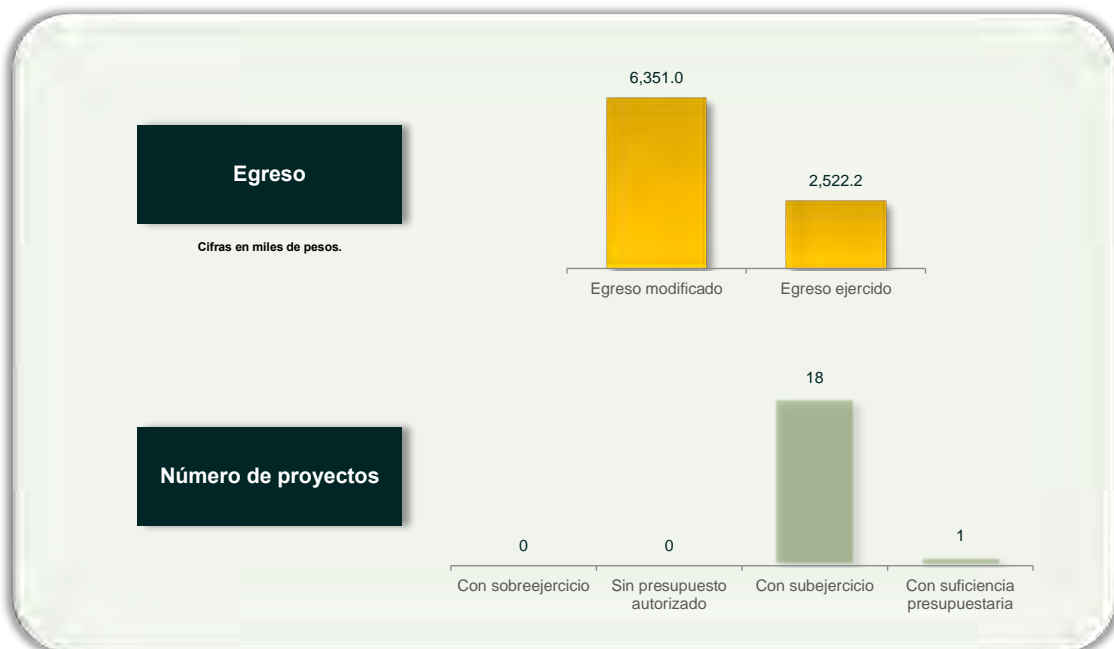
Cifras en miles de pesos.

En la información recibida para la revisión de la cuenta pública, envío oficio No. UIPPE/ZAC/005/2022 en el que mencionan que no se encontraron registros de modificaciones al presupuesto.

¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

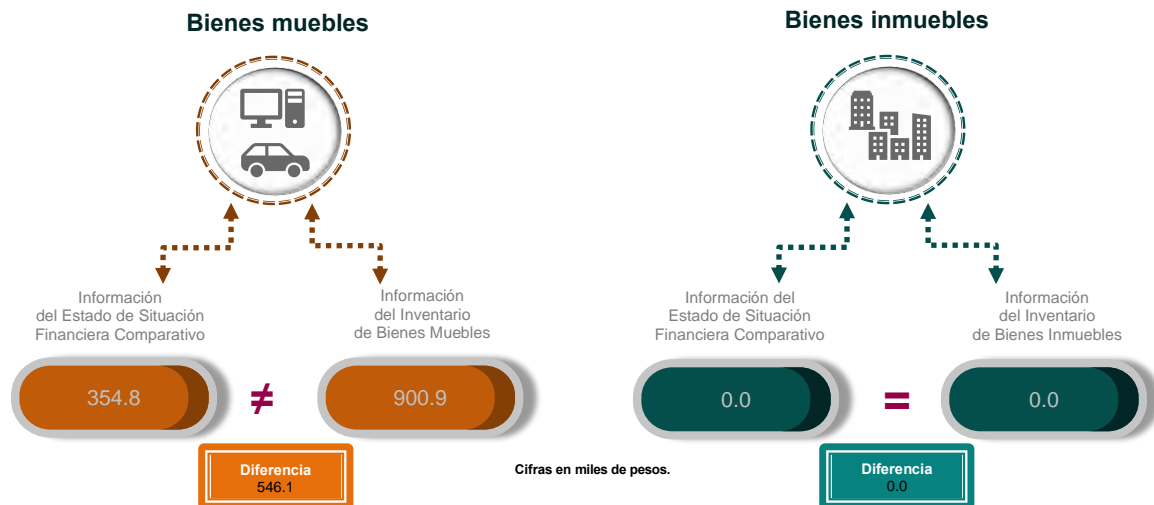
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	49,750.06	79,000.00
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	85,500.00 +	75,000.00 +
	3,000.00	0.00
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>88,500.00</b>	<b>75,000.00</b>
<b>Diferencia</b>	<b>38,749.95</b>	<b>4,000.00</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
----------------------------------------------------------------------------------	----

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

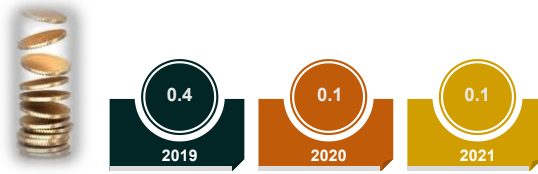


¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del endeudamiento

### Solvencia

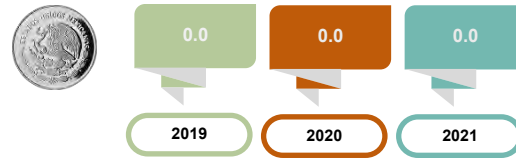


La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó obligaciones por pagar al cierre de los Ejercicios 2020 y 2021.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Liquidez

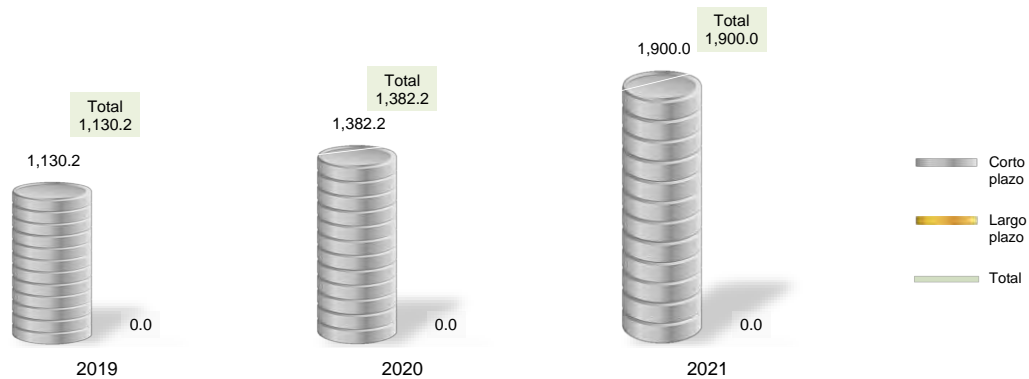


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó pasivos al cierre del Ejercicio 2021.

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	22.3%	37.5%	"Servicios Personales por Pagar" (238.7), "Retenciones y Contribuciones por Pagar" (318.7).
Largo	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Aumentó
----------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.1
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Aumentó

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

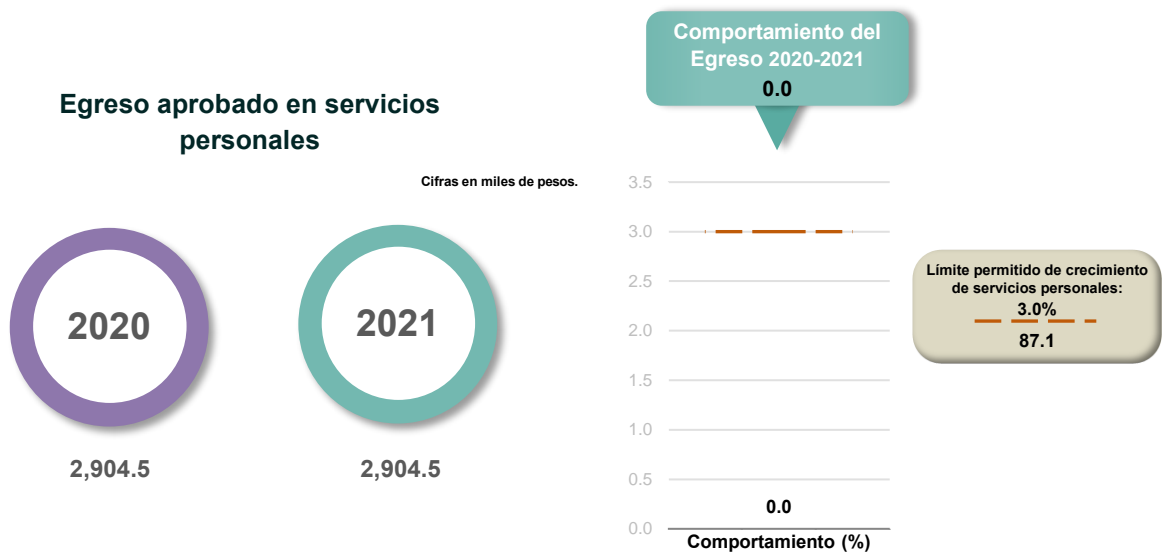
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Crecimiento del gasto en servicios personales

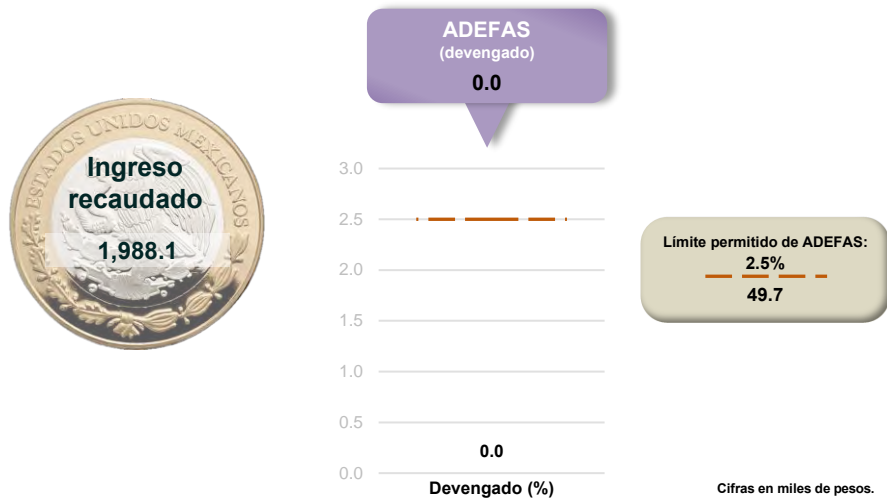


Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



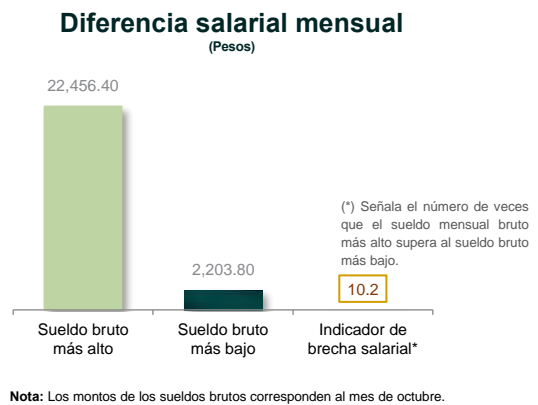
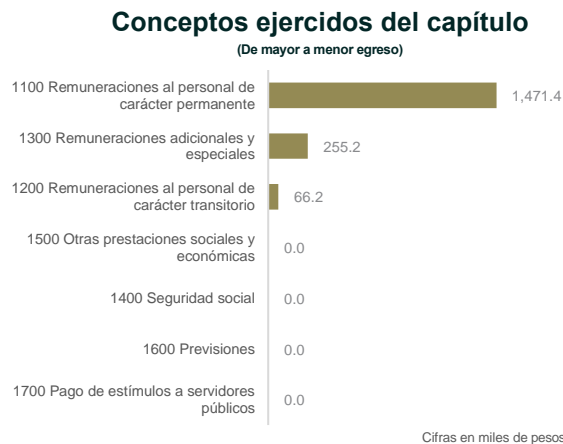
Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.



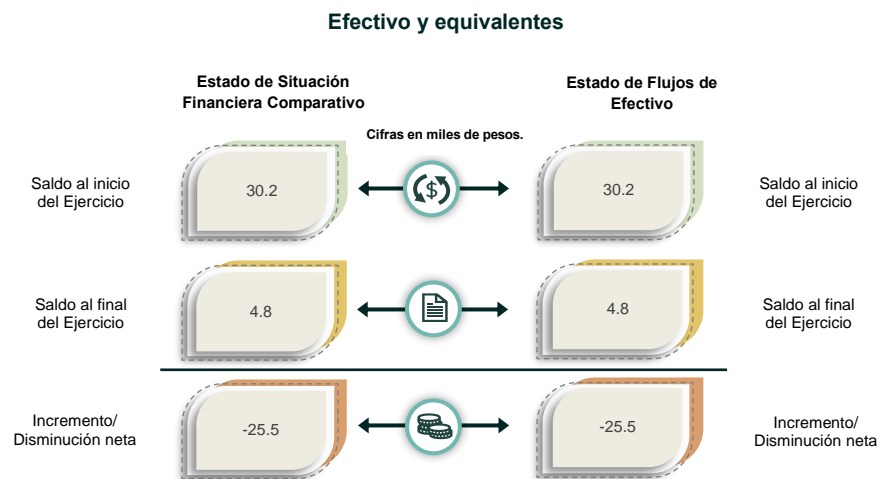
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	25.5	9.2	25.5	9.2	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	25.5	9.2	25.5	9.2	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	517.8	0.0	517.8	0.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	517.8	0.0	517.8	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	0.0	534.1	0.0	534.1	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	0.0	534.1	0.0	534.1	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

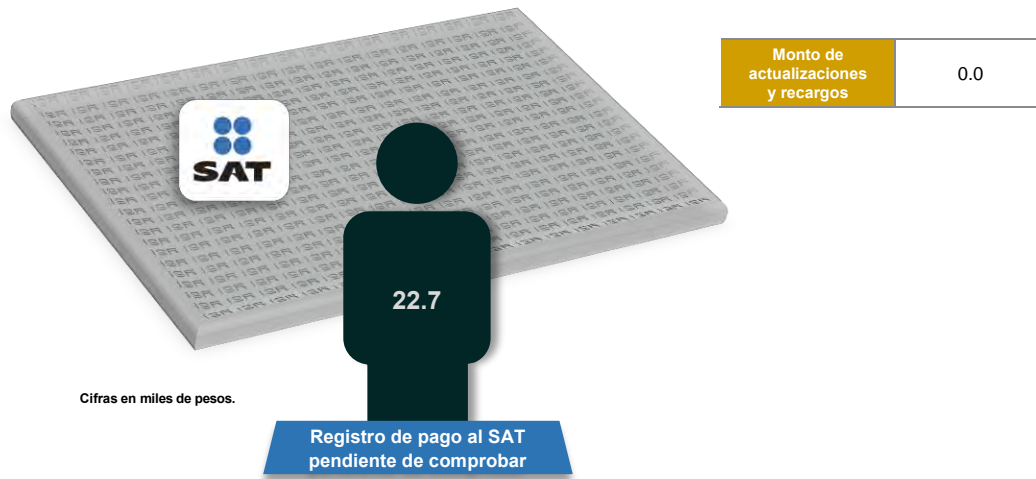
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

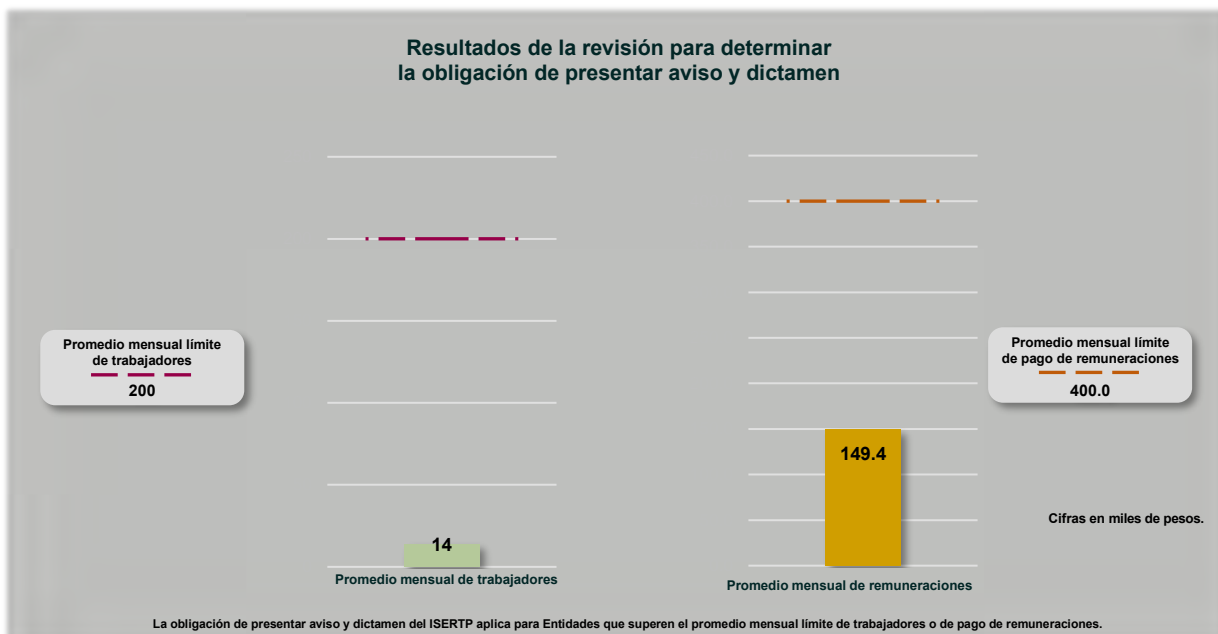
## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



Cifras en miles de pesos.

¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

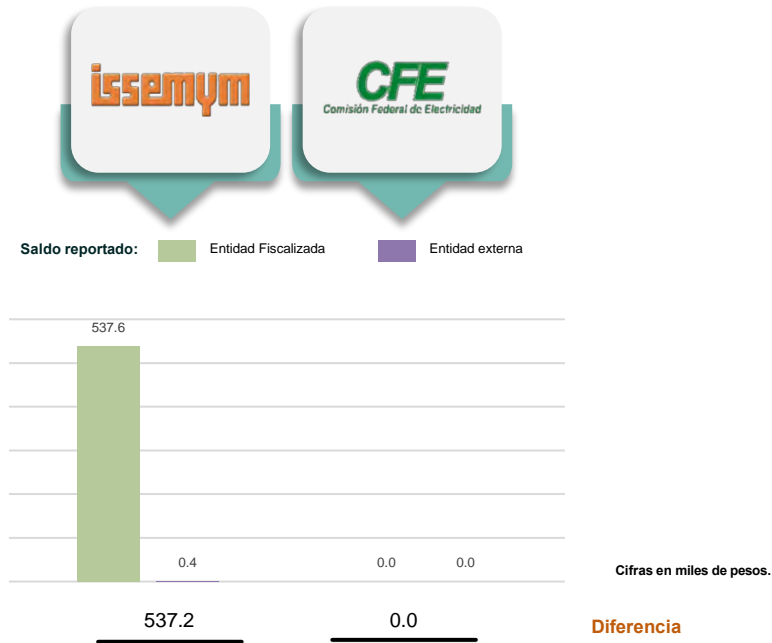
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

### Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	ISSEMYM
---------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	---------

### Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	ISSEMYM
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	Cumplió

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
1		La Entidad realizó ampliaciones/reducciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Ejercicio de los recursos	Los importes registrados en las conciliaciones de nómina correspondientes a las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal, presentan diferencias respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias y/o cheques.	42.7	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Mobiliario y equipo de administración", "Equipo e instrumento médico y de laboratorio", "Vehículos y equipos de transporte" y "Maquinaria, Otros equipos y herramientas", por un importe de 546.1 miles de pesos	546.1	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4		Derivado del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Avance de Metas, se identificaron 8 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
5	Control y evaluación	De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó un adeudo de 22.7 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. No presento información de todo el ejercicio.	22.7	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
6		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad no presentó registros de pagos de ISR de manera oportuna lo que genera actualizaciones y recargos.		Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.







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

---

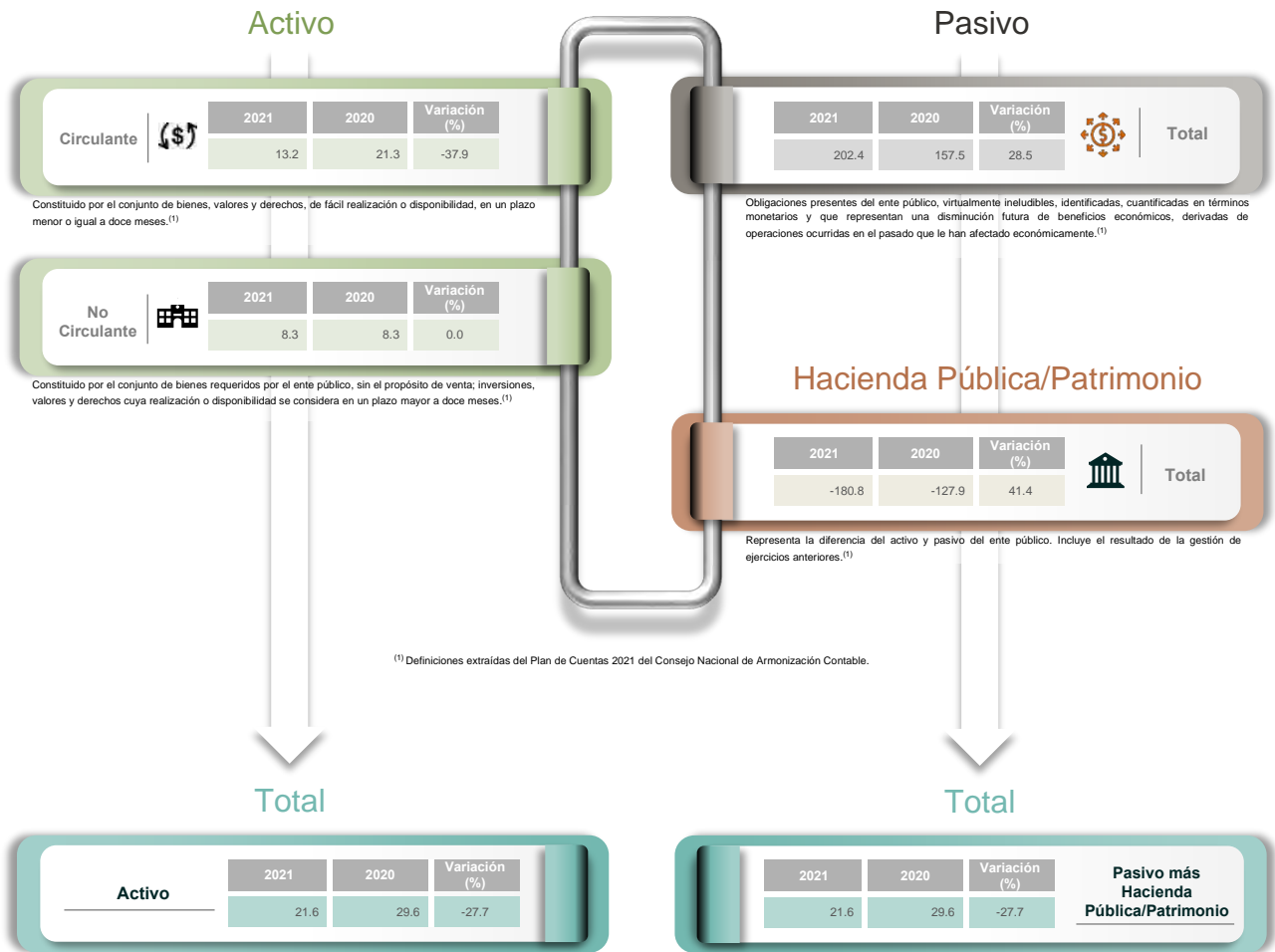
**Ejercicio Fiscal 2021**



# Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan

## Generales financieros

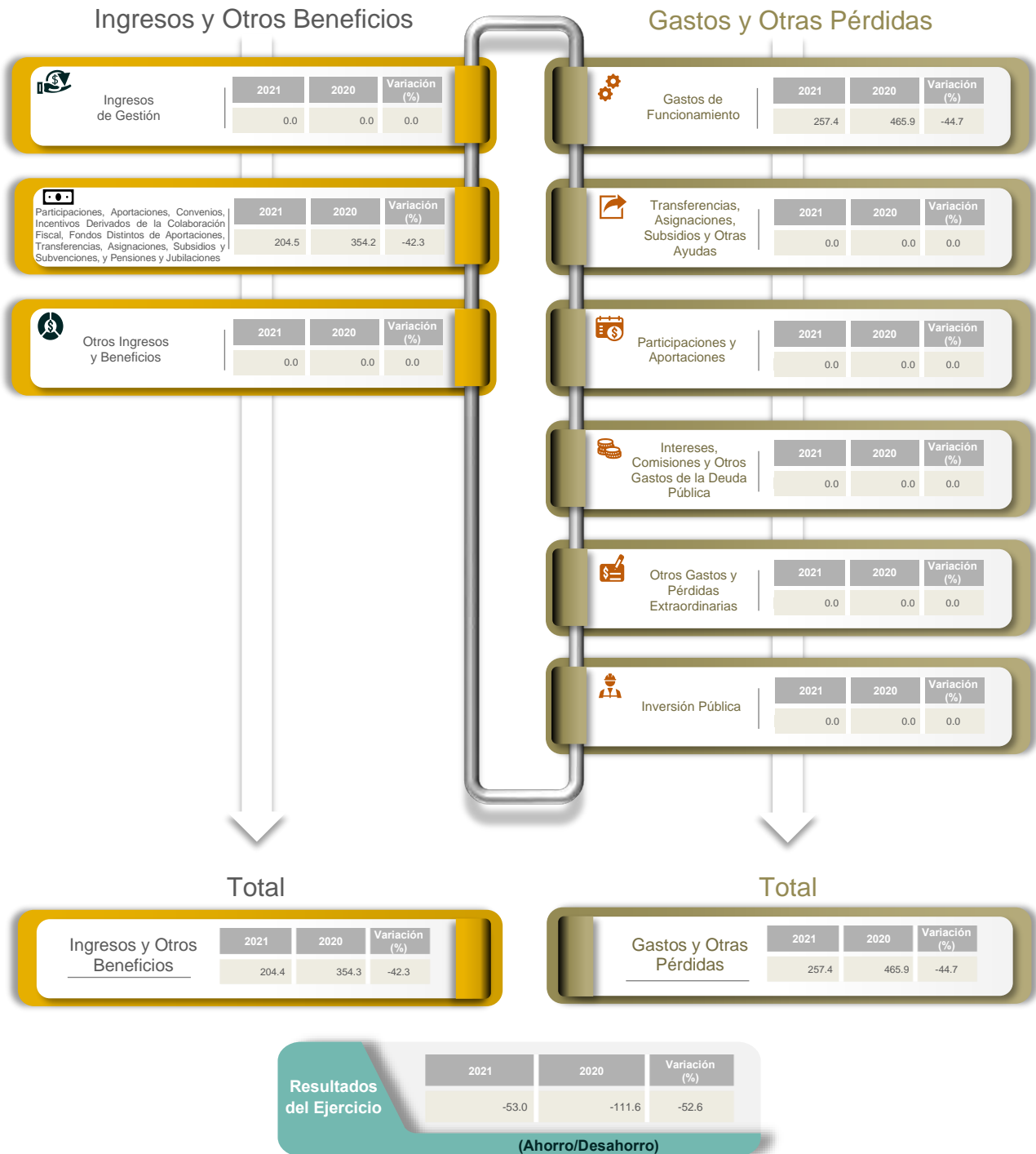
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo





(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	624.5	624.5	0.0	204.5
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	624.5	624.5	0.0	204.5
	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	624.5	624.5	0.0	0.0	257.4	257.4
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	235.6	235.6	0.0	0.0	204.1	204.1
Capítulo 3000 Servicios Generales	160.7	160.7	0.0	0.0	18.9	18.9
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	217.0	217.0	0.0	0.0	34.5	34.5
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 6000 Inversión Pública	11.2	11.2	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?








# Revisión de la Cuenta Pública Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacazonapan

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

## Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Pilar 1

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

No

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

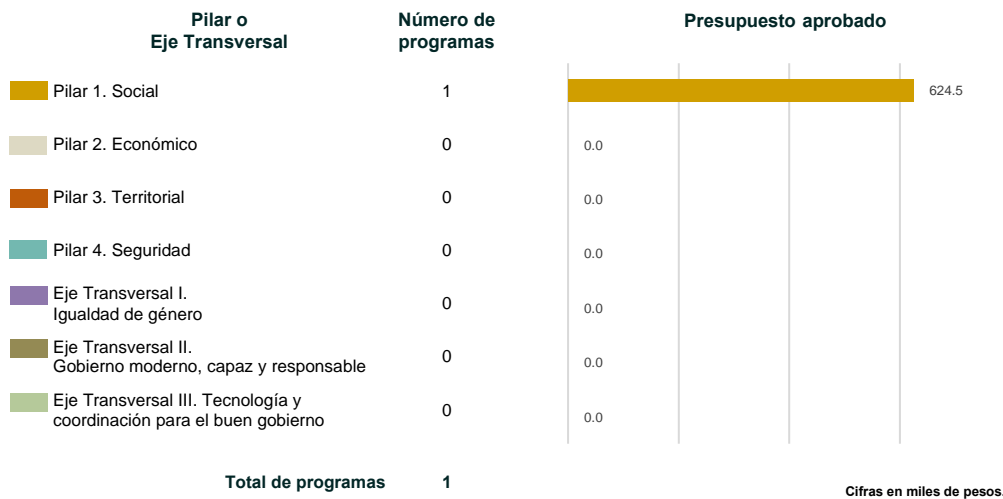
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	1 de 1

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

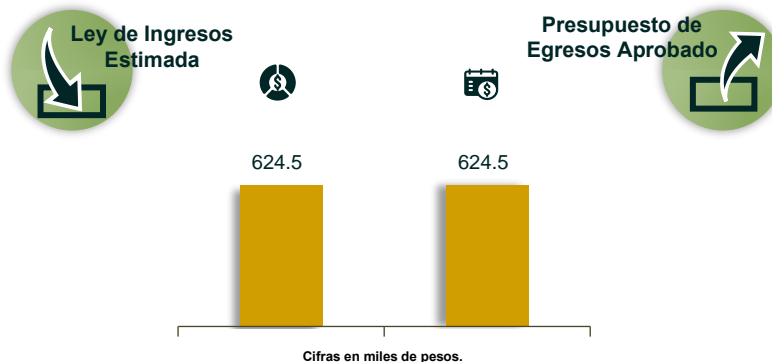
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

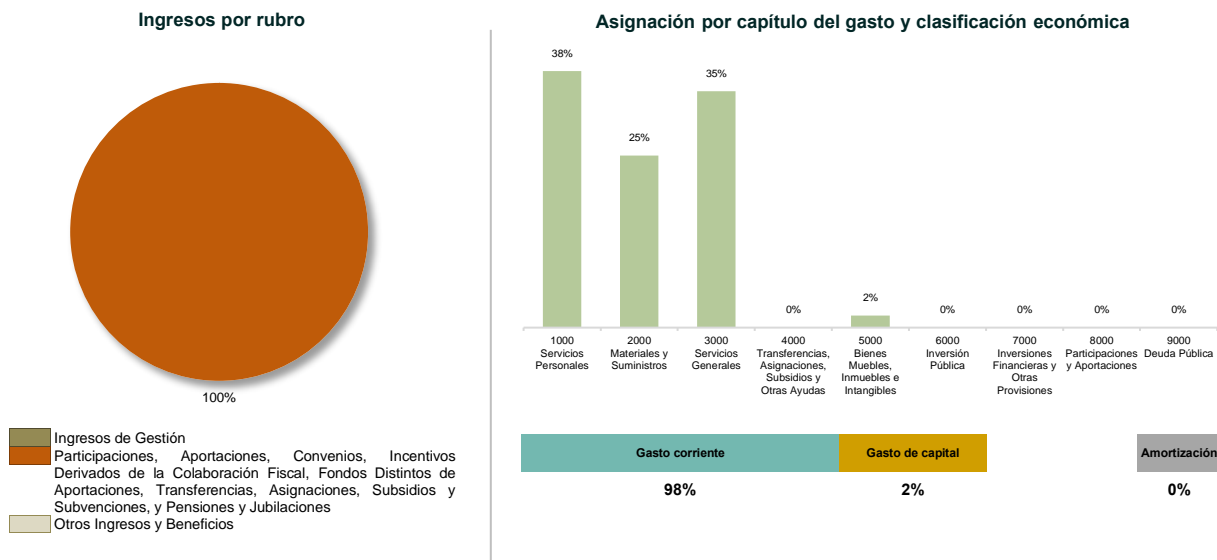
### Equilibrio presupuestario



¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------



## Obtención y asignación de recursos



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes? Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-	
	0102	Justicia	-		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	-		0303	Combustibles y energía	-	
	0104	Relaciones exteriores	-		0304	Minería, manufacturas y construcción	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	-		0305	Transporte	-	
	0106	Seguridad nacional	-		0306	Comunicaciones	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-		0307	Turismo	-	
	0108	Otros servicios generales	-		0308	Ciencia, tecnología e innovación	-	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-		Otras no clasificadas en Funciones Anteriores	0309	Otras industrias y otros asuntos económicos	-
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-			0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0203	Salud	-	0402		Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	624.5	0403		Saneamiento del sistema financiero	-	
	0205	Educación	-	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-		
	0206	Protección social	-					
	0207	Otros asuntos sociales	-					

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)? Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

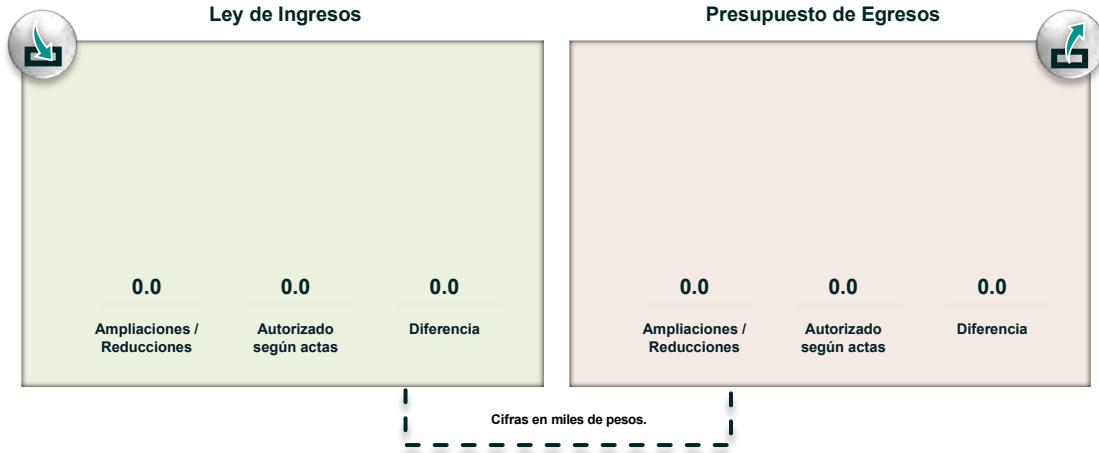
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

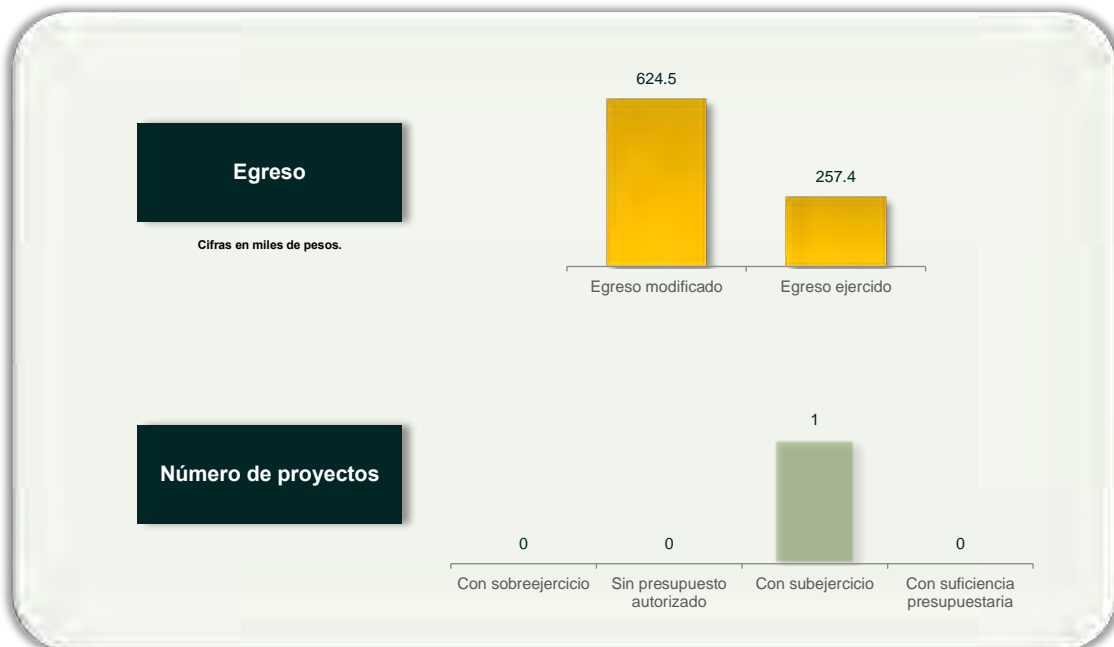
## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	No
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	N/A
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

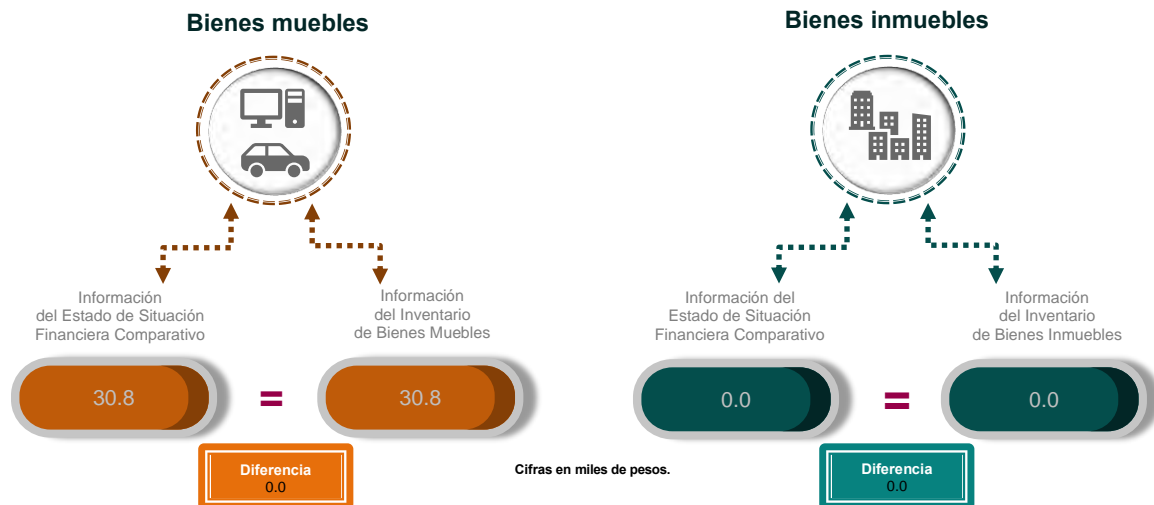
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	7,500.00	4,500.00
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	3,000.00	0.00
	+ 4,500.00	+ 0.00
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>7,500.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>4,500.00</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
----------------------------------------------------------------------------------	----

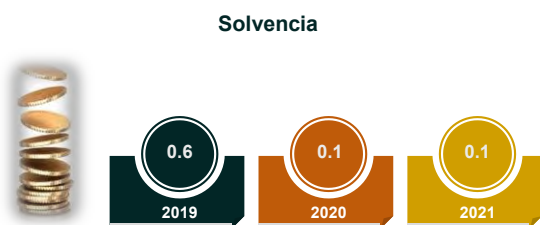
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



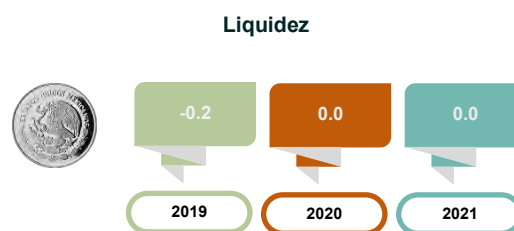
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.



La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó pasivos al cierre del Ejercicio 2021.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	137.1%	28.5%	"Servicios personales por pagar a corto plazo" (48.1), "Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo" (22.7)
<b>Largo</b>	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Aumentó
----------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	No
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	N/A
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.1
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Aumentó



## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

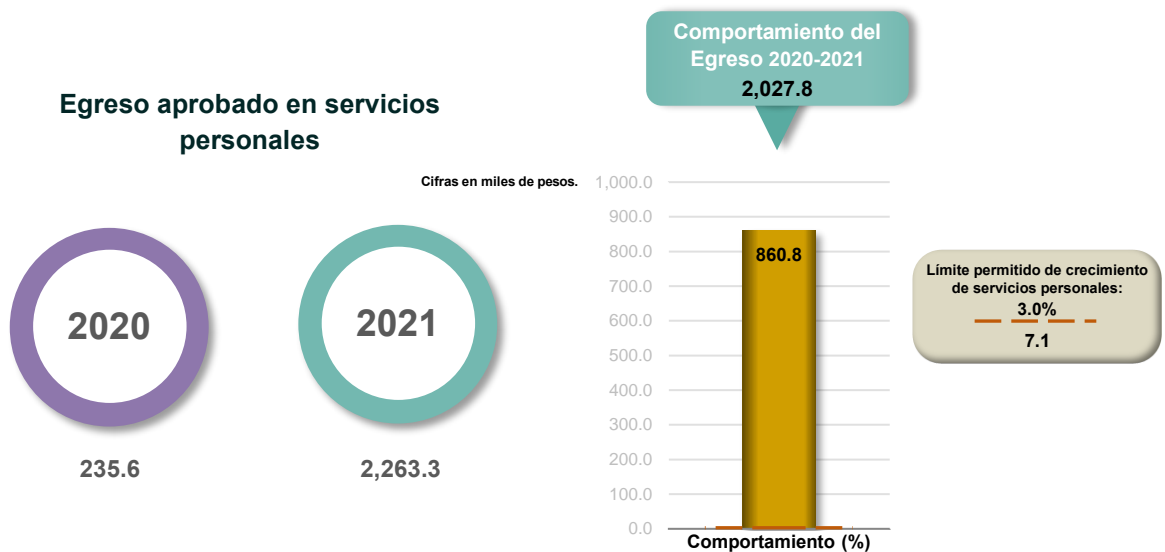
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

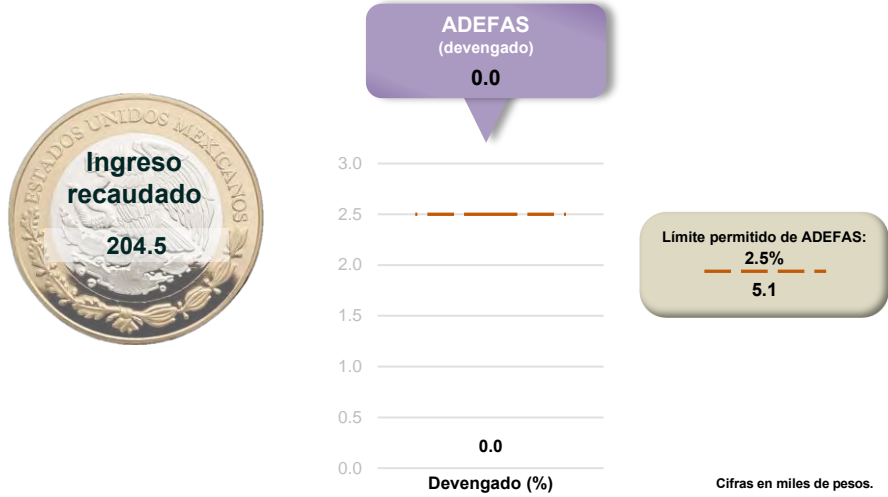
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

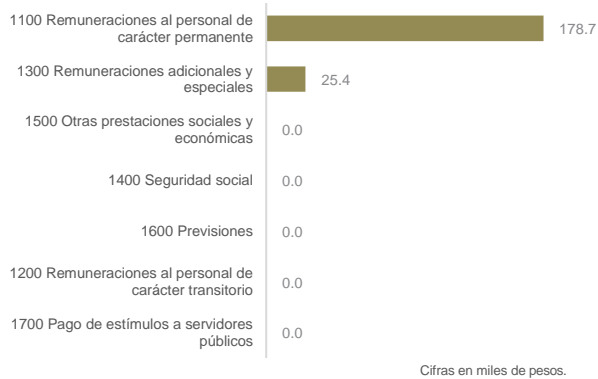
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”

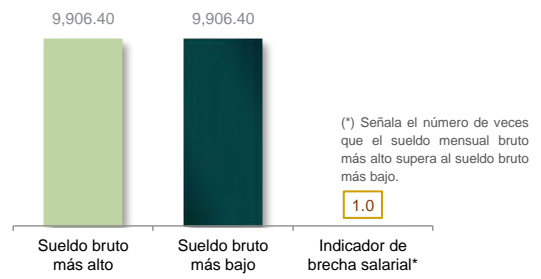


\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

### Conceptos ejercidos del capítulo (De mayor a menor egreso)



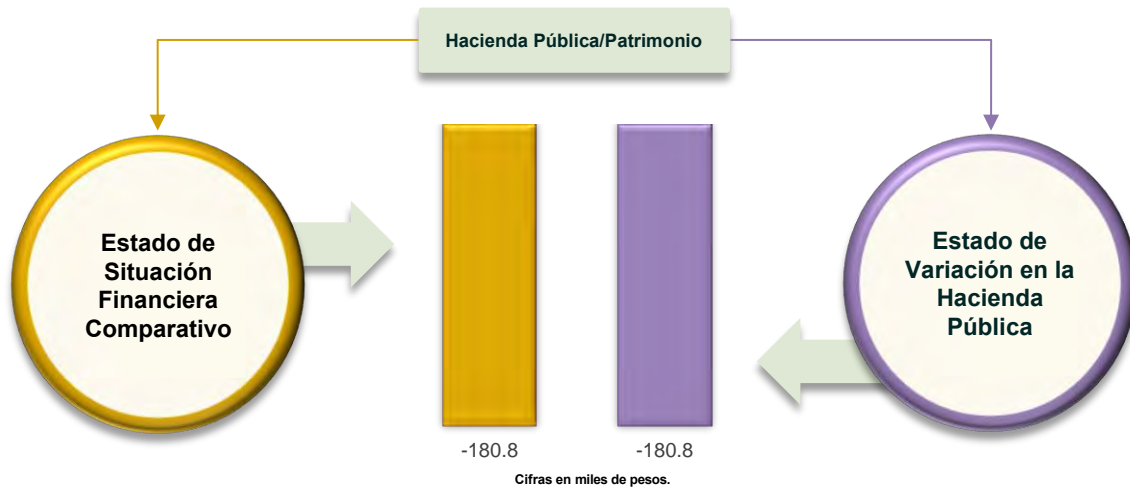
### Diferencia salarial mensual (Pesos)



Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden al mes de octubre.

¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

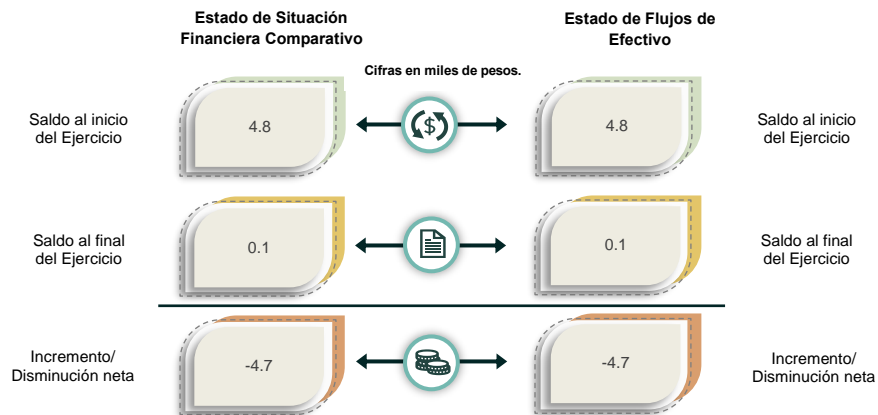
## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo

### Efectivo y equivalentes



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	8.1	0.0	8.1	0.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	8.1	0.0	8.1	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	44.9	0.0	44.9	0.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	44.9	0.0	44.9	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	58.7	111.6	58.7	111.6	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	58.7	111.6	58.7	111.6	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

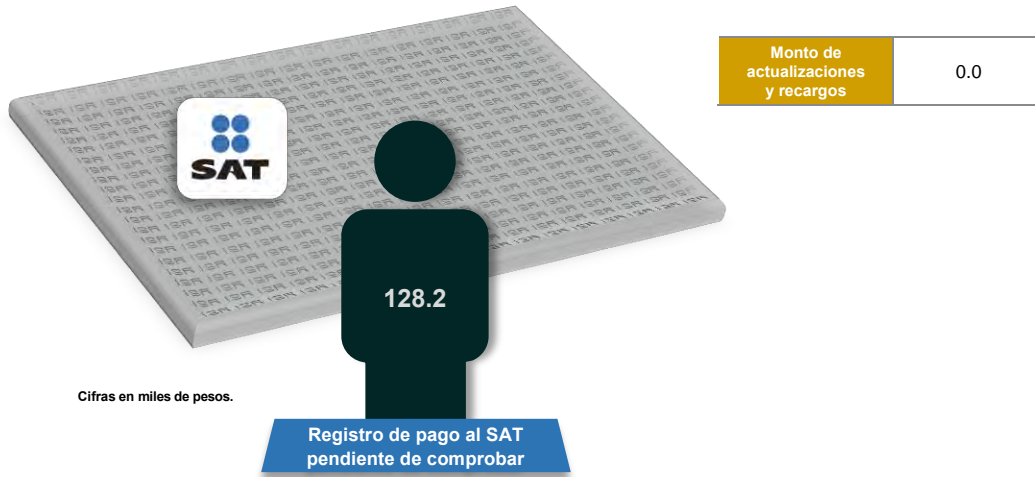
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

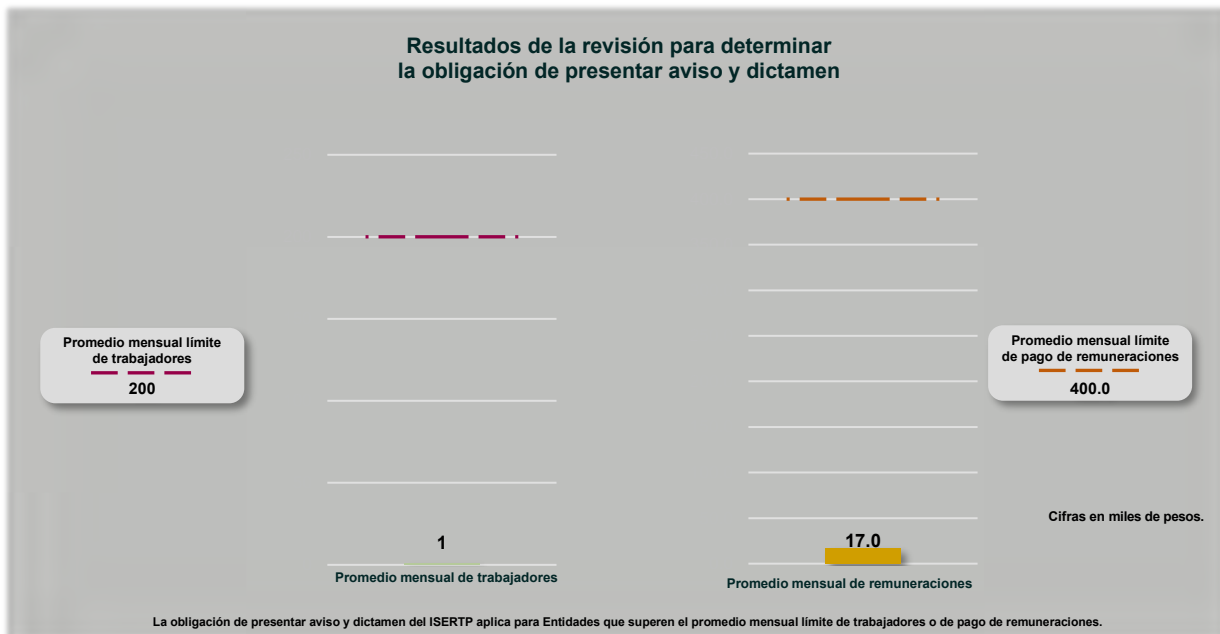
## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

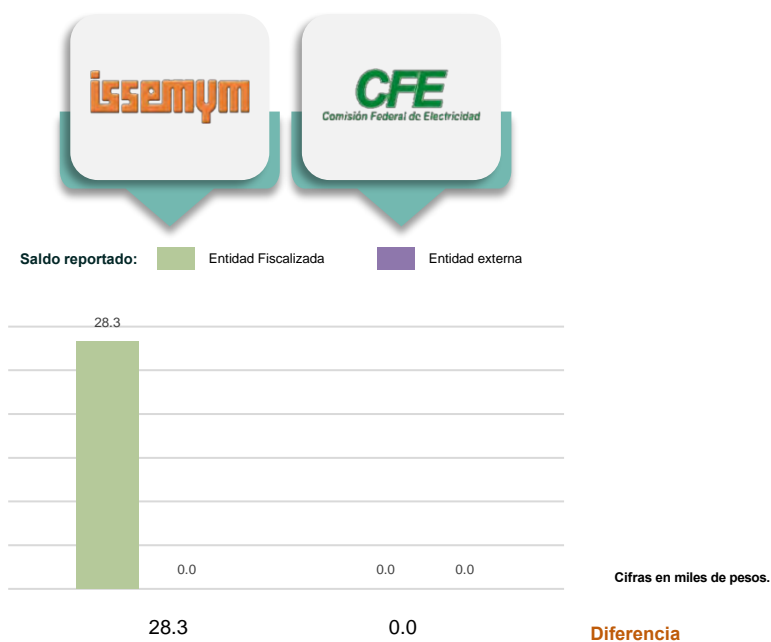
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

## Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	ISSEMYM
---------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	ISSEMYM



## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	Los importes registrados en las conciliaciones de nómina no correspondientes a las quincenas 20 del Ejercicio Fiscal, presentan diferencias respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias y/o cheques.	4.5	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Control y evaluación	Derivado del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Avance de Metas, se identificó 1 programa que se encuentra fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
3		En materia de servicios personales, la Entidad rebasó el 3.0 por ciento establecido para la asignación de recursos aprobados en su Presupuesto de Egresos, al tener un 860.8 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó un adeudo de 128.2 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. No presentó información de los pagos de todo el ejercicio 2021.	128.2	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
5		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad no presentó registro de pagos de ISR de manera oportuna lo que genera actualizaciones y recargos.		Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.



# Informe de Resultados

## Municipio de Zacualpan

---

Ejercicio Fiscal 2021





# Zacualpan

## Aspectos generales

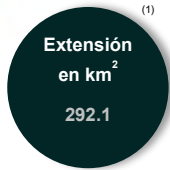
### Identidad



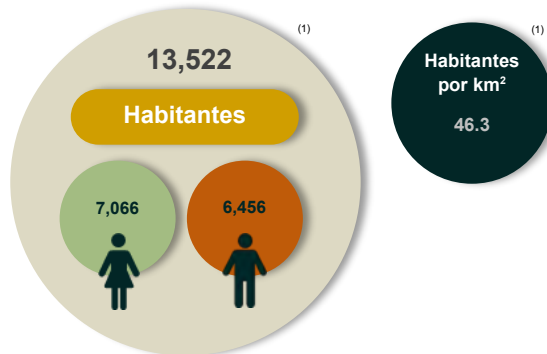
"Sobre la pirámide"



### Territorio



### Población

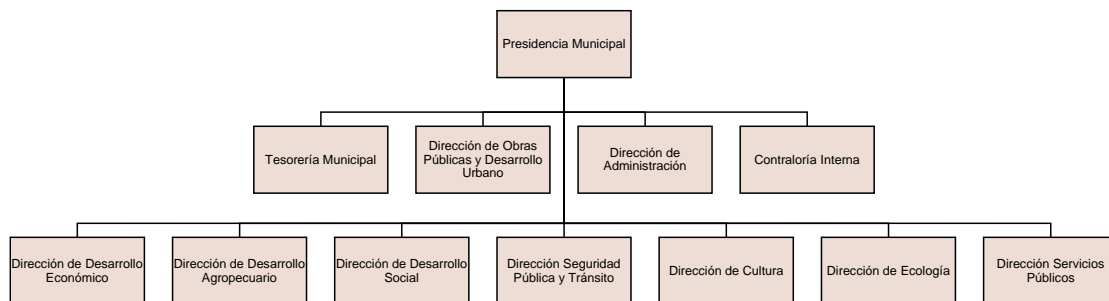


### Información socioeconómica



Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020 (1) y CONEVAL, Indicadores 2020 (2).  
Nota: Las cifras fueron tomadas a un decimal.

## Organigrama



### Organismos Descentralizados

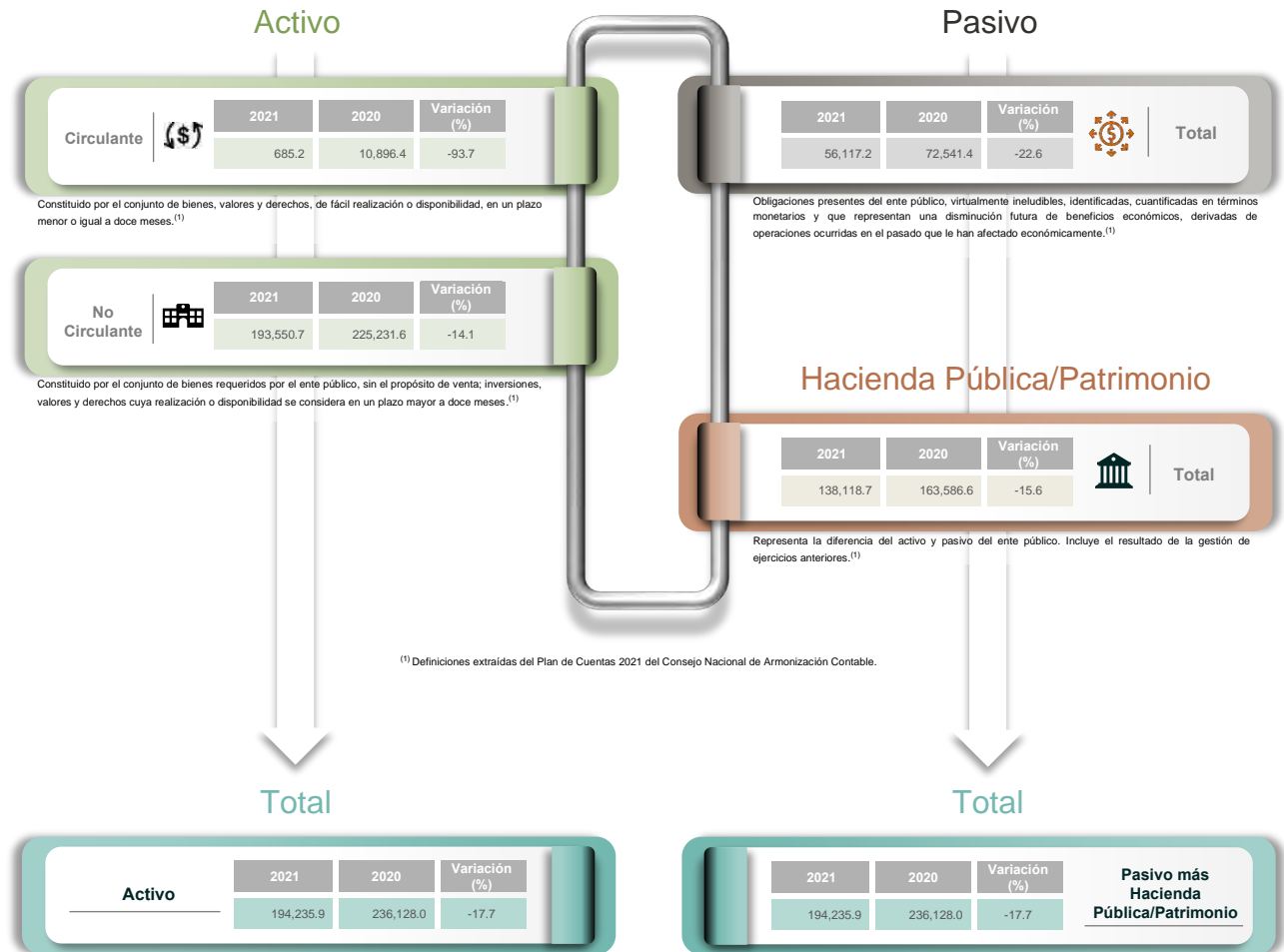


### Programas



## Generales financieros

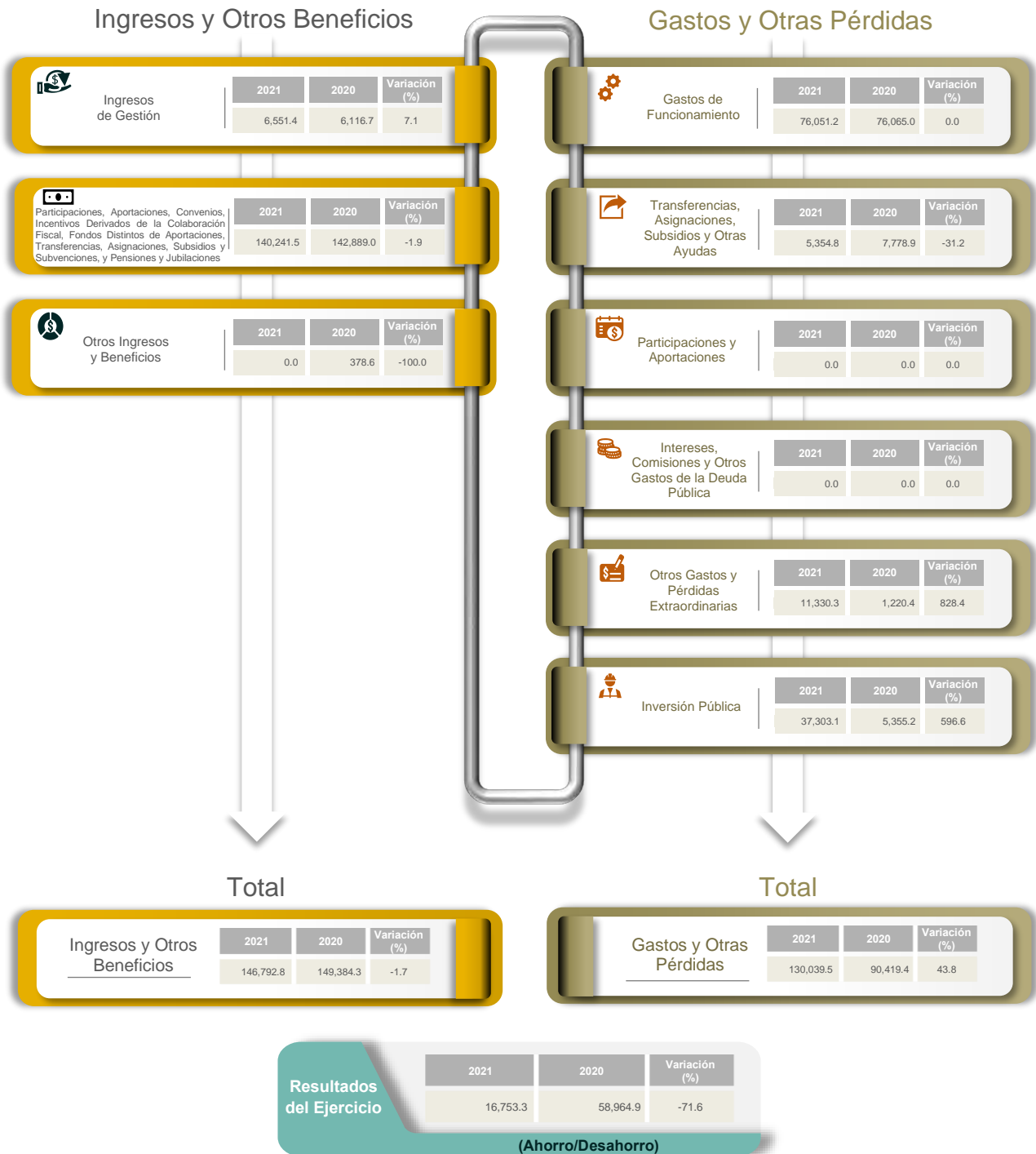
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)







**Nota:**

Por regla de presentación del Estado de Actividades Comparativo, en el rubro contable "Inversión Pública", se incluye el importe de "Bienes Muebles e Intangibles" de los ejercicios 2020 y 2021, por 16.8 y 19.5 miles de pesos, respectivamente.

## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	163,132.8	158,146.6	0.0	146,792.8
»» Ingresos de Gestión	7,082.8	6,551.4	0.0	6,551.4
»» Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	154,050.0	149,595.2	0.0	140,241.5
»» Otros Ingresos y Beneficios	2,000.0	2,000.0	0.0	0.0

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	163,132.8	158,156.9	0.0	3,515.5	154,631.1	158,146.6
»» Capítulo 1000 Servicios Personales	65,489.7	63,327.2	0.0	3,515.5	59,811.7	63,327.2
»» Capítulo 2000 Materiales y Suministros	2,315.8	3,713.1	0.0	0.0	3,713.1	3,713.1
»» Capítulo 3000 Servicios Generales	4,093.3	9,010.9	0.0	0.0	9,010.9	9,010.9
»» Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,096.5	5,354.8	0.0	0.0	5,354.8	5,354.8
»» Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,449.4	1,417.6	0.0	0.0	1,417.6	1,417.6
»» Capítulo 6000 Inversión Pública	77,809.1	63,420.8	0.0	0.0	63,410.5	63,410.5
»» Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
»» Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
»» Capítulo 9000 Deuda Pública	6,879.1	11,912.4	0.0	0.0	11,912.4	11,912.4

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?



# Revisión de la Cuenta Pública Municipio de Zacualpan

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 2
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 2
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 9
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 3
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 1
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 10
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - <b>Programas autorizados:</b> -

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Eje Transversal II

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

Sí

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

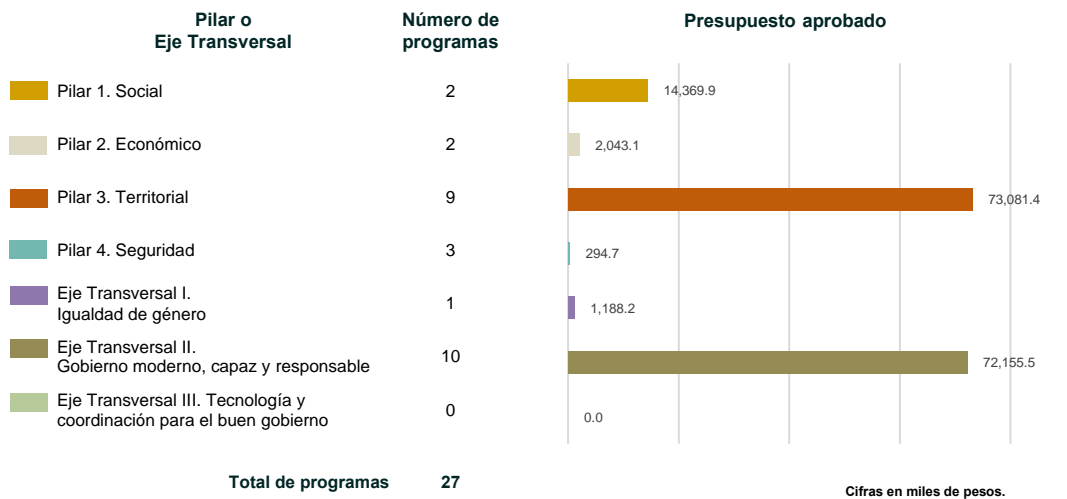
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	27 de 27

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

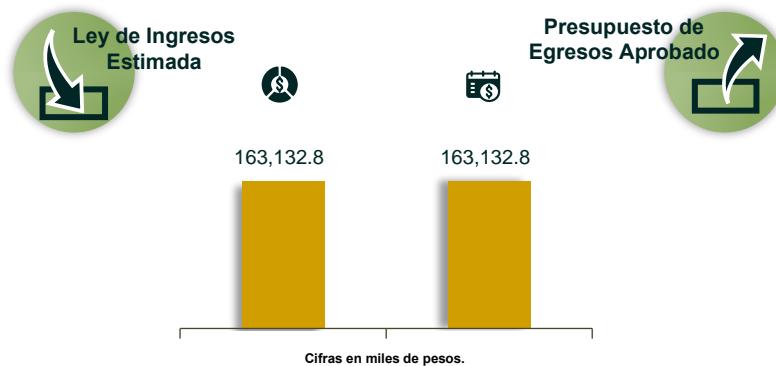
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

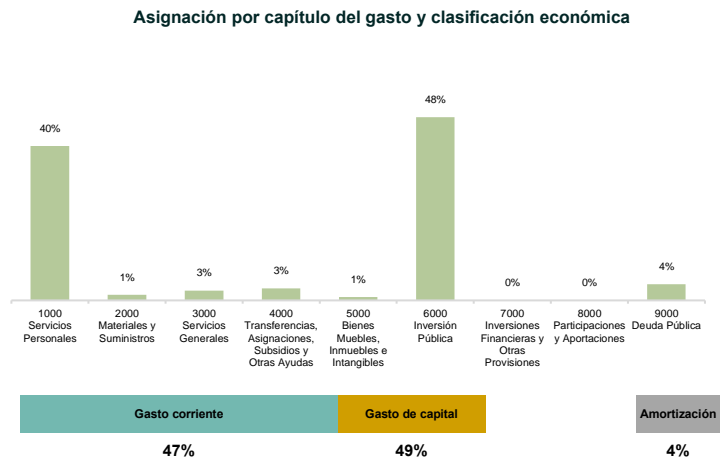
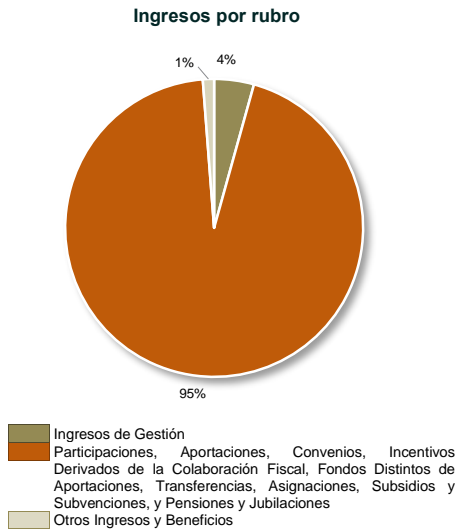
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario



¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria
Gobierno	0101	Legislación	-
	0102	Justicia	110.3
	0103	Coordinación de la política de gobierno	43,658.8
	0104	Relaciones exteriores	-
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	22,750.5
	0106	Seguridad nacional	-
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	854.1
	0108	Otros servicios generales	927.2
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	5,565.7
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	59,875.7
	0203	Salud	-
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	3,455.6
	0205	Educación	11,945.0
	0206	Protección social	1,188.2
	0207	Otros asuntos sociales	-

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria
Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
	0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	1,486.7
	0303	Combustibles y energía	5,758.6
	0304	Minería, manufacturas y construcción	-
	0305	Transporte	-
	0306	Comunicaciones	-
	0307	Turismo	-
	0308	Ciencia, tecnología e innovación	-
	0309	Otras industrias y otros asuntos económicos	556.5
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	5,000.0

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

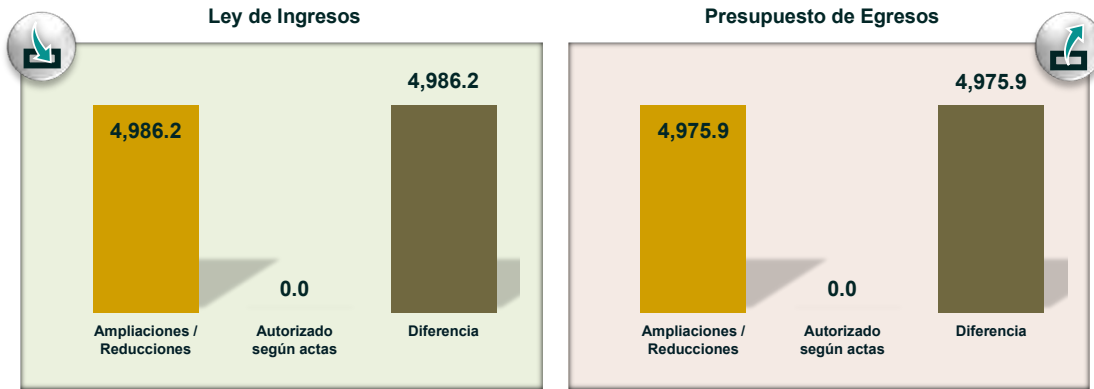
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	No cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Comprobar que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio coincidan con los ingresos recaudados reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.
3. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
4. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez, y de la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Verificar la veracidad de la información enviada por la Entidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la evaluación del Sistema de Alertas referido en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera, e identificar el nivel de endeudamiento.
7. Verificar que la Entidad no exceda el 6.0 por ciento de los ingresos totales permitido para la contratación de obligaciones a corto plazo sin autorización de la Legislatura Local.
8. Revisar que los ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos se encuentren publicados en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente; e identificar el importe de los egresos por amortización e intereses.
9. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
10. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



El acta que presenta con relación a ampliaciones/ reducciones no coinciden con los montos que justifiquen las modificaciones realizadas.

Cifras en miles de pesos.

El acta que presenta con relación a ampliaciones/ reducciones no coinciden con los montos que justifiquen las modificaciones realizadas.

¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Distribución de recursos para el funcionamiento de los Organismos Descentralizados



Cifras en miles de pesos.

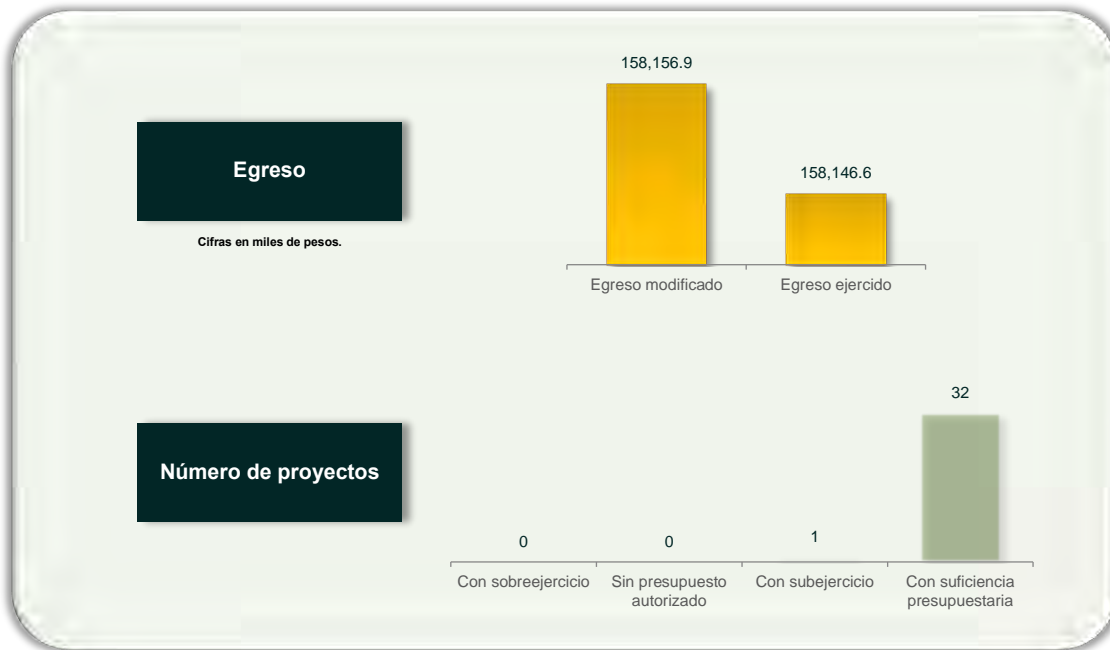
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	No
---------------------------------------------------------------------------	----

¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------	------------



### Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

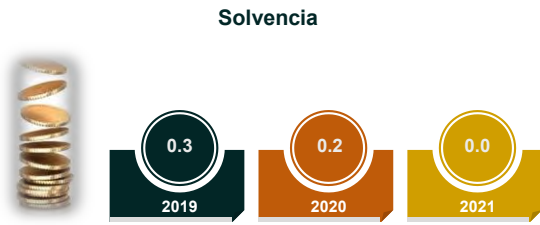
Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
Carátula de la nómina	1,613,473.15	1,738,082.53
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	1,613,473.15 + 0.00 = 1,613,473.15	0.00 + 1,738,082.53 = 1,738,082.53
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>1,613,473.15</b>	<b>1,738,082.53</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Cifras en pesos.

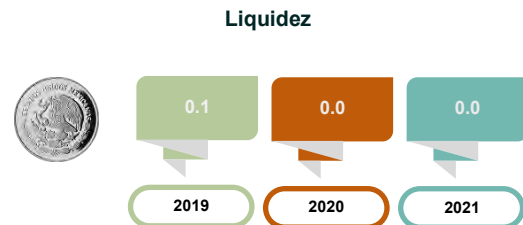
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
----------------------------------------------------------------------------------	----

## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.



La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

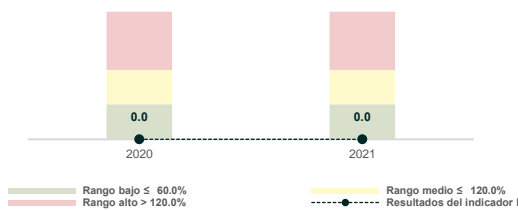
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas (Resultados y rangos en porcentajes)

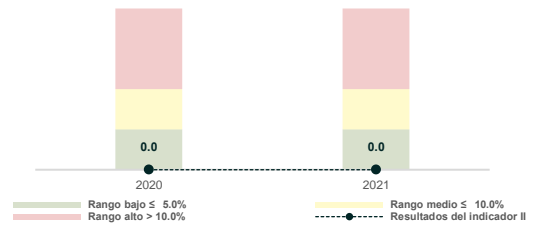
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto de los municipios", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2017.

I. Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



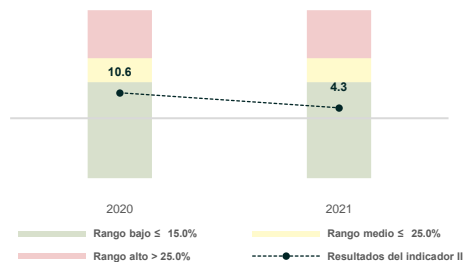
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de pago propia, obligaciones derivadas de asociaciones público-privadas (contabilizando únicamente la parte de inversión), y cualquier otra obligación que implique pagos financieros programados.

II. Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



El indicador II del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la capacidad de pago de la Entidad Fiscalizada. En este indicador se contabilizan las amortizaciones, intereses, comisiones y demás costos financieros derivados de financiamientos y obligaciones incluidos en el indicador I, exceptuando aquellas amortizaciones de refinanciamientos, las realizadas de manera anticipada y de obligaciones a corto plazo.

III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes y servicios, contratistas por obras públicas y financiamientos que deben ser liquidados en el corto plazo, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales.

De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Bajo	Bajo

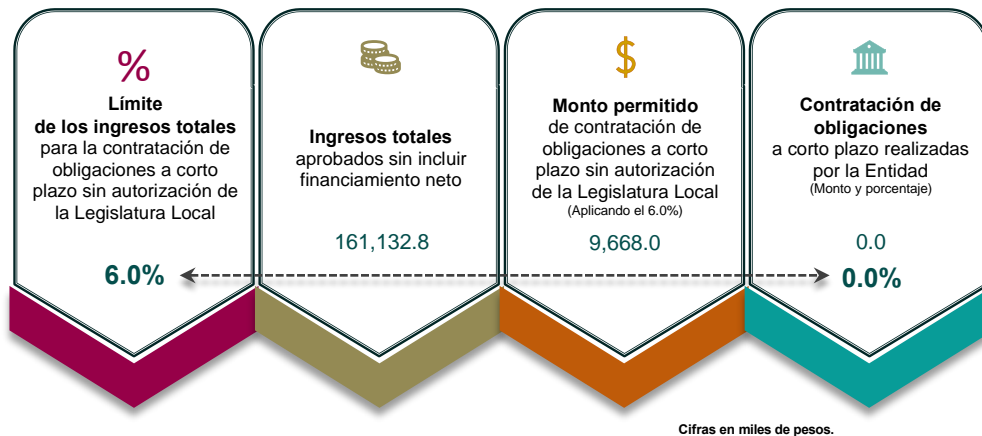
## Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

### Resultado de la verificación\*



\* El resultado se obtuvo al calcular los indicadores del Sistema de Alertas con base en la información que la Entidad presentó en su cuenta pública y, posteriormente, se comparó la medición obtenida con la publicada en el Sistema de Alertas por la SHCP para el Ejercicio Fiscal revisado. Cuando el resultado coincide, significa que existe veracidad en la información entregada por la Entidad a la SHCP. Si la Entidad no tiene contratados financiamientos y obligaciones en el Ejercicio Fiscal revisado o la SHCP no publicó la medición del Sistema de Alertas, el resultado es "No aplica" y se expresa como N/A en la columna de resultados de la SHCP.

## Contratación de obligaciones a corto plazo permitida sin autorización de la Legislatura



¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	N/A
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Registro de financiamientos a corto y largo plazos

No. de crédito	Total contratado	Año de contratación	Acreedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2021	Intereses 2021	Saldo 2021	Inscrito en el Registro Público Único
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Cifras en miles de pesos.

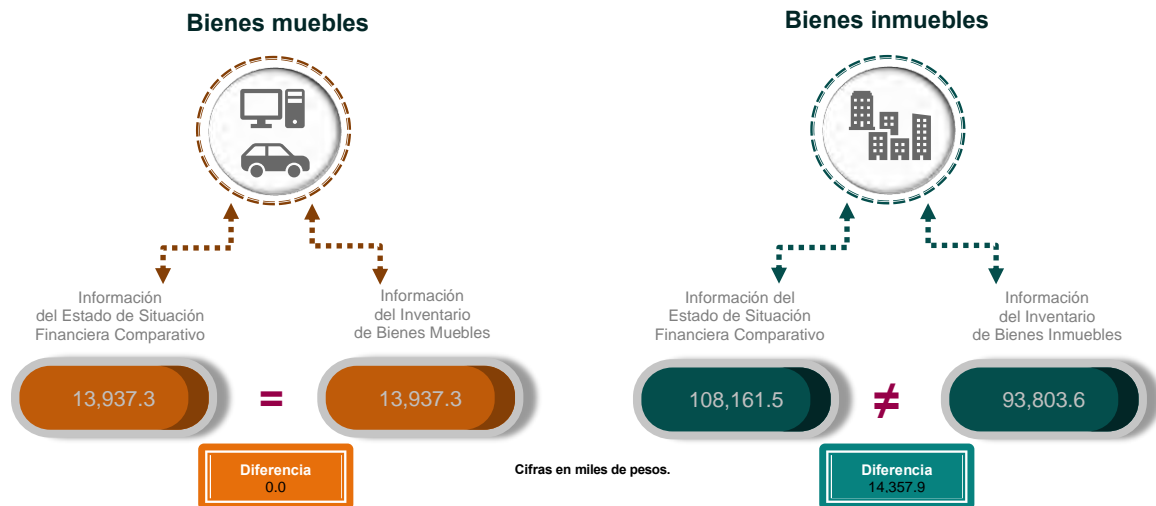
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---------------------------------------------------------------------------------------	----

¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	N/A
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	N/A
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

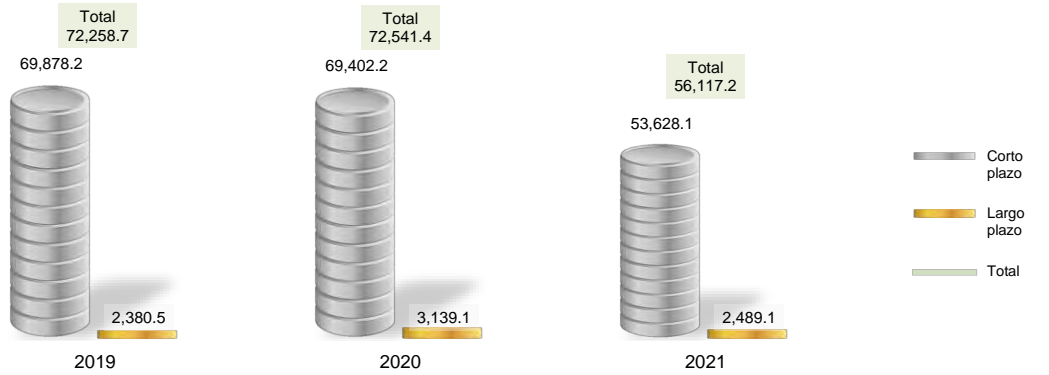
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	-0.7%	-22.7%	"Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" (6,929.9), "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" (6,858.4), "Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo" (3,439.2).
<b>Largo</b>	31.9%	-20.7%	"Proveedores por Pagar a Largo Plazo" (500), "Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo" (150).

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí	¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
------------------------------------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	No cumplió
¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	No
¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió

Elementos revisados	Resultado		
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió		
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió		
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No		
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0		
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0		
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	I	II	III
	Bajo	Bajo	Bajo
¿El nivel de endeudamiento determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	N/A		
¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	N/A		
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No		
¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	N/A		
¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A		
¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	N/A		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió		
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí		
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó		

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

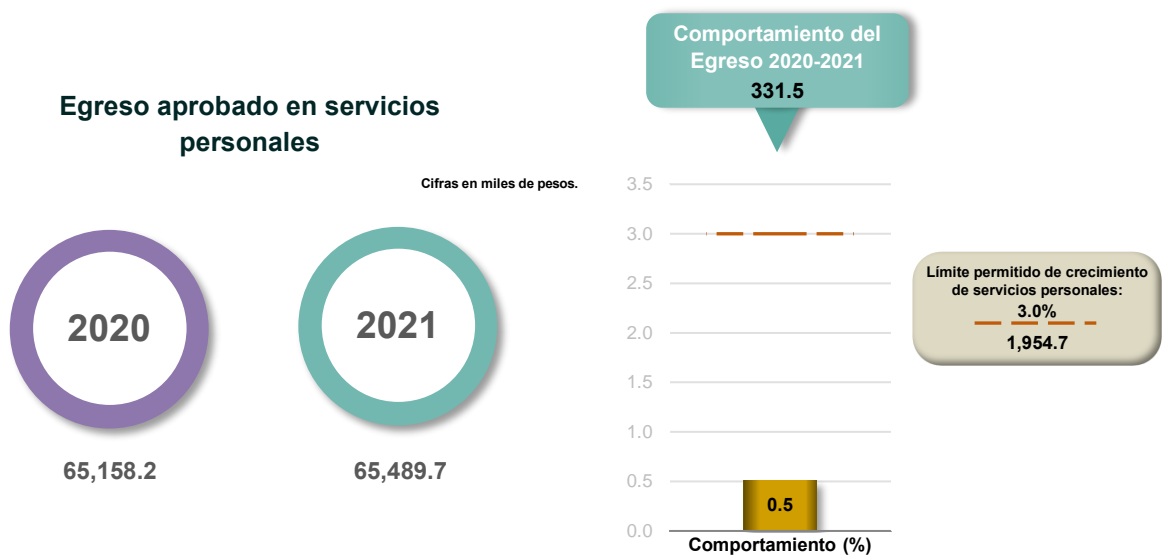
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 “Servicios Personales”, e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro “Efectivo y equivalentes”, y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM, CAEM, CFE y CONAGUA registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Verificar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto del suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.
13. Verificar que el importe registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos coincida con el publicado por la Secretaría de Finanzas en el “Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada Municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021”.
14. Identificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el saldo correspondiente a la cuenta presupuestal 3600 “Servicios de comunicación social y publicidad”, y verificar que coincida con el saldo publicado en la página de Internet de la Entidad.
15. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Crecimiento del gasto en servicios personales

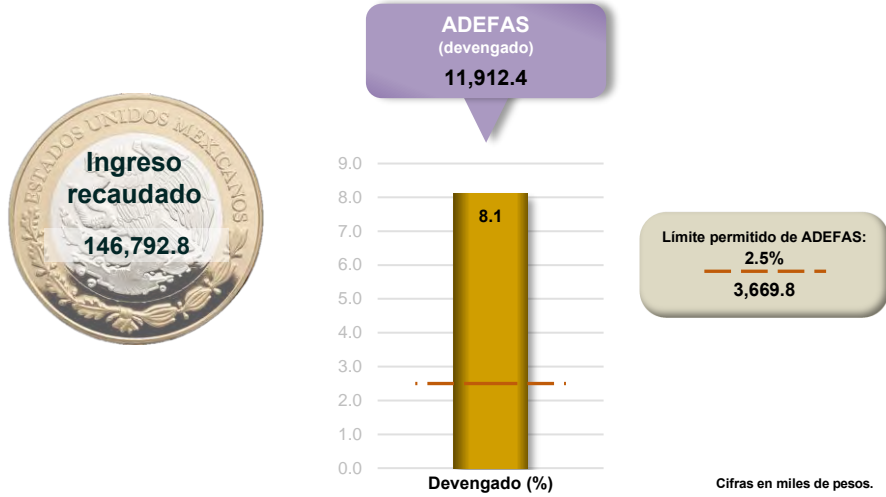


Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

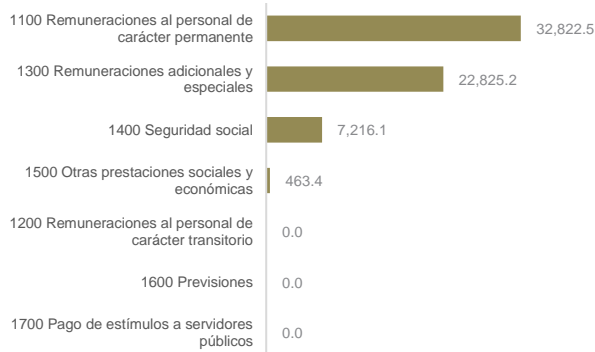
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”

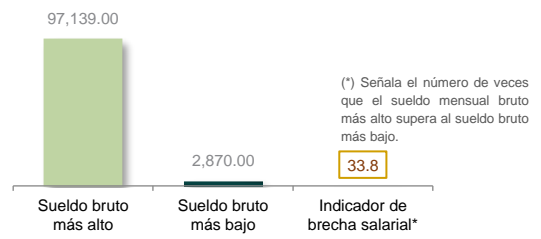


\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

### Conceptos ejercidos del capítulo (De mayor a menor egreso)



### Diferencia salarial mensual (Pesos)



Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden al mes de octubre.

¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

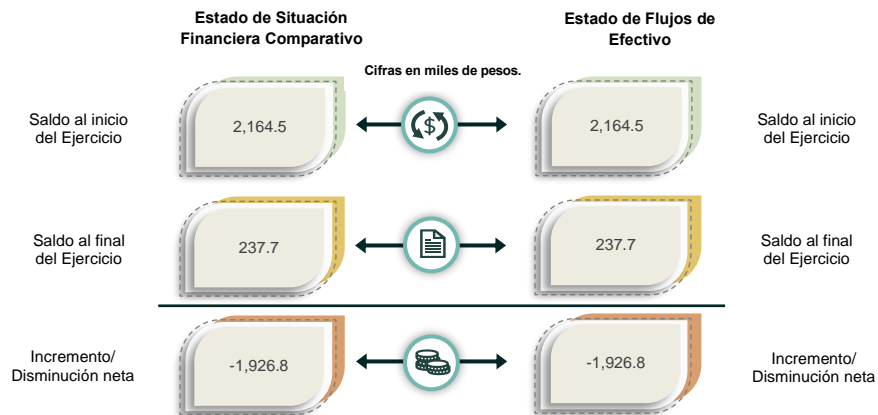
## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo

### Efectivo y equivalentes



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	41,892.1	0.0	41,892.1	0.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	10,211.2	0.0	10,211.2	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	31,680.9	0.0	31,680.9	0.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	16,424.2	0.0	16,424.2	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	15,774.2	0.0	15,774.2	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	650.0	0.0	650.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	16,743.8	42,211.7	16,743.8	42,211.7	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	16,743.8	42,211.7	16,743.8	42,211.7	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

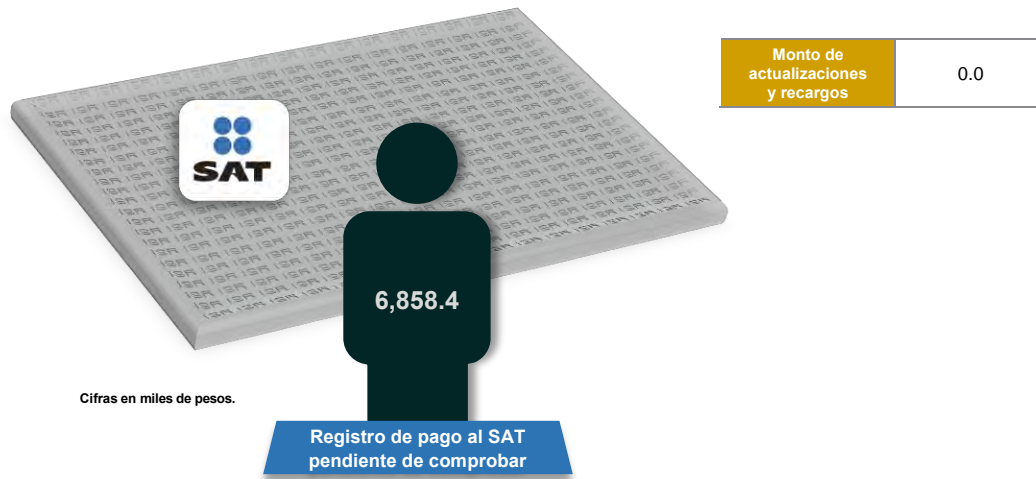
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



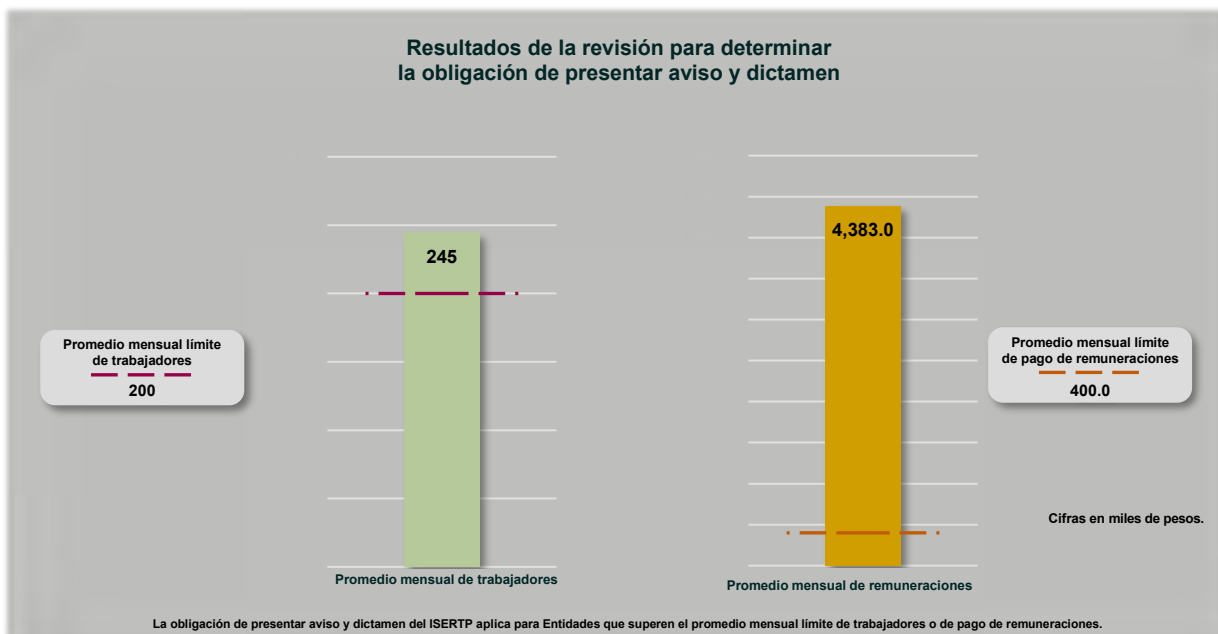
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

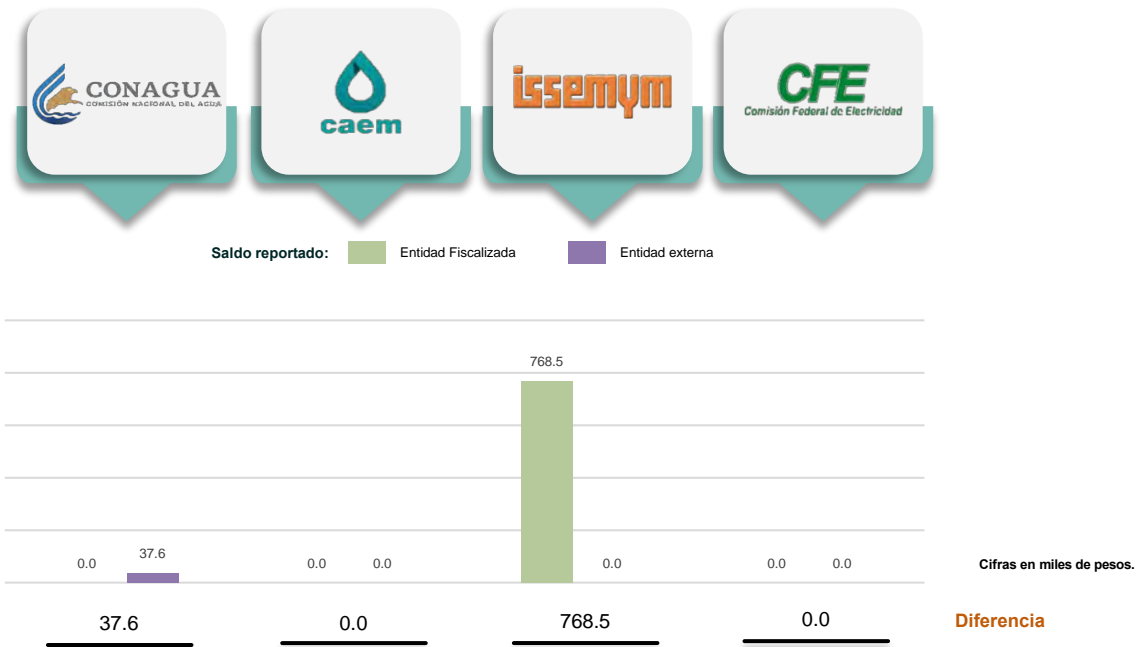
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

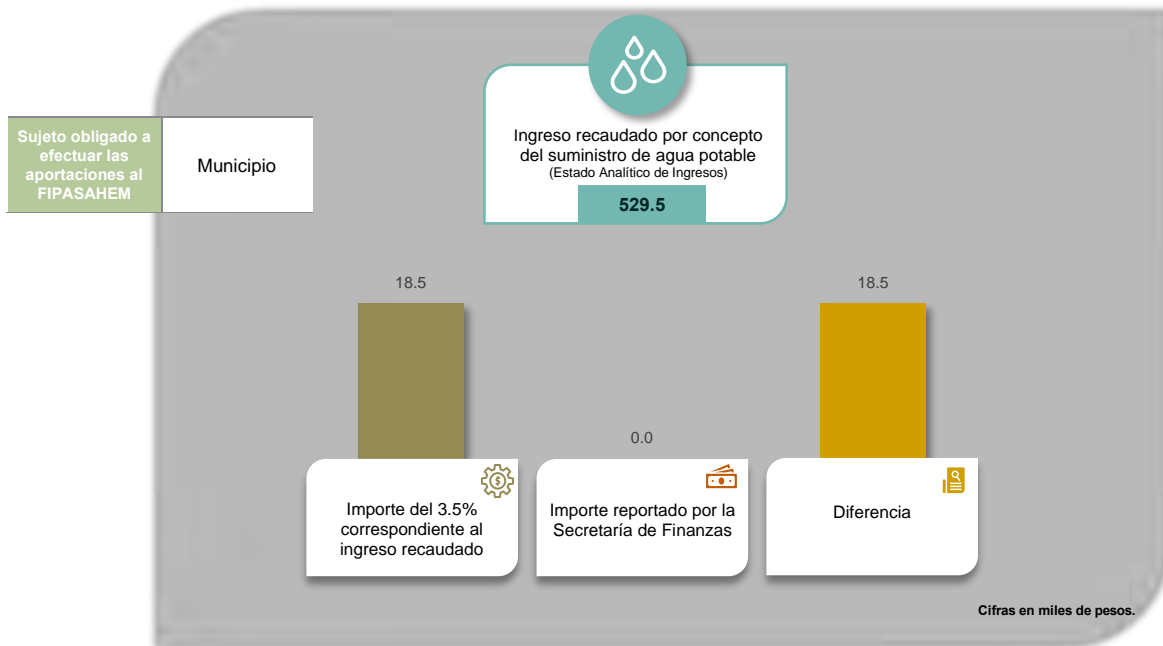
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

### Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - ISSEMYM
------------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	------------------------

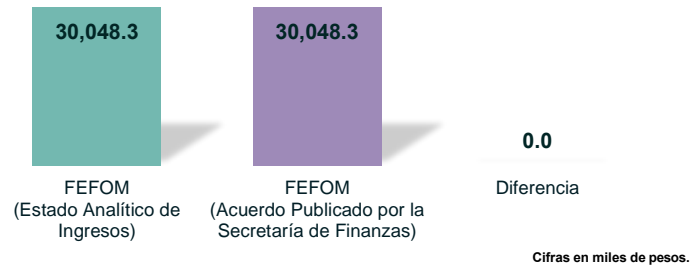
### Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM



¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	No cumplió	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

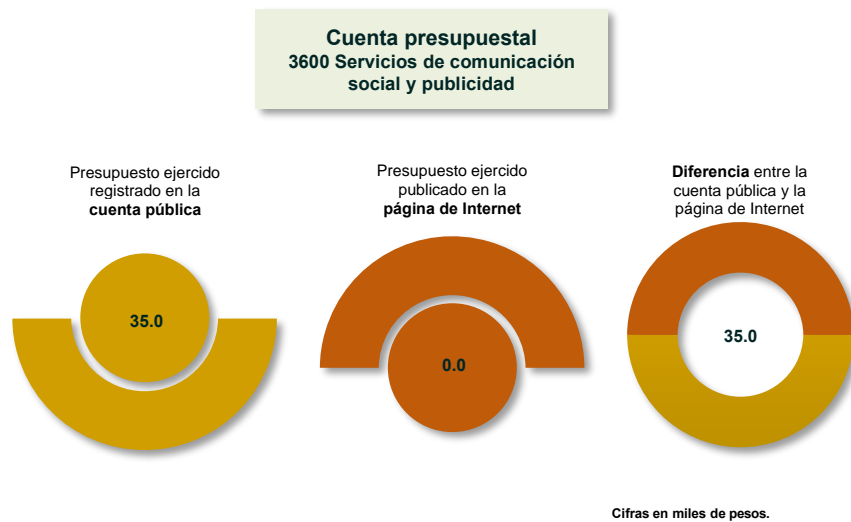
## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

# Recurso FEFOM



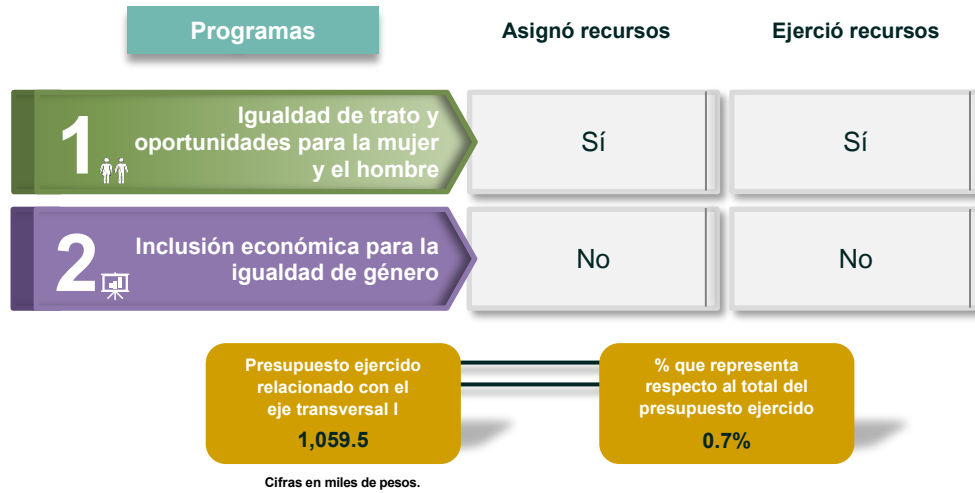
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Publicación del egreso ejercido en servicios de comunicación social y publicidad



¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

En resumen, de la revisión a la etapa de control y evaluación de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - ISSEMYM
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	No cumplió
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	No cumplió
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	Cumplió



## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
1	Programación y presupuestación	La Entidad presentó programas que cuentan con recurso aprobado, pero no cuentan con metas programadas.		Artículos 7, 8, 20 fracción IV, 286 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3		El monto por concepto de subsidios registrado por el Municipio no coincide con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por sus organismos descentralizados, ya que presenta una diferencia por 77.5 miles de pesos.	77.5	Artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el numeral VI, apartado Subsidios y Apoyos, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.
4		El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación desde 2008, pero a la fecha no se le ha otorgado el subsidio correspondiente para el inicio de sus operaciones.		Artículo 24 fracción I de la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacualpan.
5		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Edificios no habitacionales" por un importe de 14,357.9 miles de pesos.	14,357.9	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
6		De los 27 proyectos ejecutados por la Entidad, no fue posible revisar cumplimiento porcentual de metas respecto al recurso ejercido; ya que reportó en ceros la programación de metas a realizar durante el ejercicio.		Artículos 19 fracción VI, 20 fracción IV y V, 36 primer párrafo, 37 y 38 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
7	Control y evaluación	De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 11,912.4 miles de pesos, que representa el 8.1 por ciento de los ingresos totales; lo cual rebasó el 2.5 por ciento permitido.		Artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
8		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó un adeudo de 6,858.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.	6,858.4	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
9		La Entidad en el ejercicio no efectuó el pago de ISR de manera oportuna lo que propició que se generaran actualizaciones y recargos.	0.0	Artículo 319 del Código Financiero del Estado de México y Clasificador por objeto del gasto del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021.
10		Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que la Entidad presenta diferencias con lo reportado por la Secretaría de Finanzas por un importe de 18.5 miles de pesos.	18.5	Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios
11		La Entidad presentó diferencias entre sus registros presupuestales ejercidos y lo publicado en Página de Internet bajo el concepto de "Servicios de comunicación social y publicidad" por un importe de 35.0 miles de pesos; ya que no publicó información en la página de internet.	35.0	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.





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

---

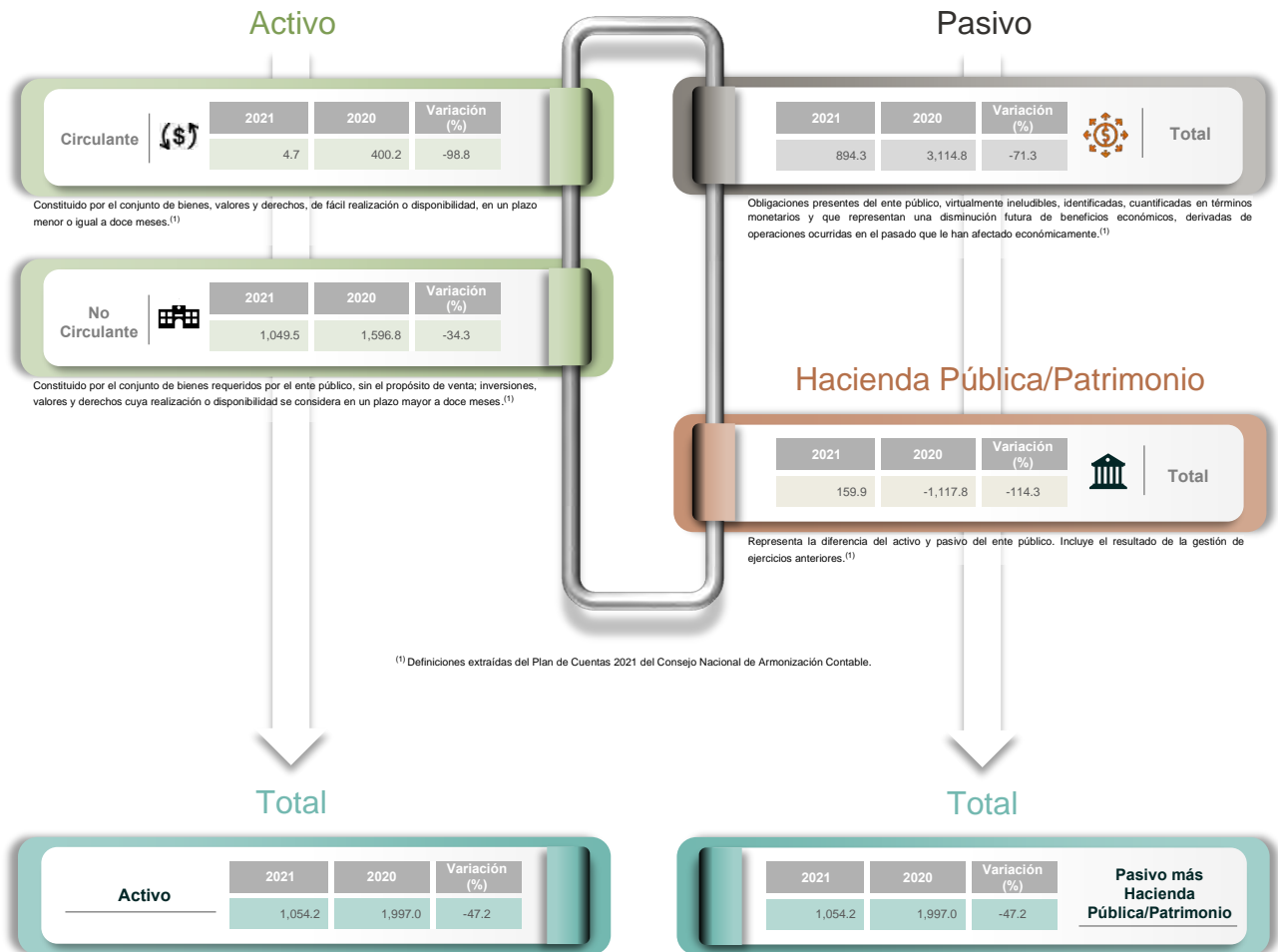
**Ejercicio Fiscal 2021**



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

## Generales financieros


### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)




El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo (Miles de pesos)

### Ingresos y Otros Beneficios

	2021	2020	Variación (%)
 Ingresos de Gestión	144.3	171.0	-15.6


	2021	2020	Variación (%)
 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3,092.9	3,093.5	0.0

	2021	2020	Variación (%)
 Otros Ingresos y Beneficios	0.0	1.1	-100.0


### Total

	2021	2020	Variación (%)
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>3,237.2</b>	<b>3,265.6</b>	<b>-0.9</b>


### Gastos y Otras Pérdidas


	2021	2020	Variación (%)
 Gastos de Funcionamiento	2,970.3	3,500.0	-15.1

	2021	2020	Variación (%)
 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15.4	10.7	43.9

	2021	2020	Variación (%)
 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0

	2021	2020	Variación (%)
 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	79.6	-100.0

	2021	2020	Variación (%)
 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	164.2	164.2	0.0

	2021	2020	Variación (%)
 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0

### Total

	2021	2020	Variación (%)
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,149.9</b>	<b>3,754.5</b>	<b>-16.1</b>

### Resultados del Ejercicio

	2021	2020	Variación (%)
	87.3	-488.9	-117.9

**(Ahorro/Desahorro)**





#### Nota:

Por regla de presentación del Estado de Actividades Comparativo, en el rubro contable "Inversión Pública", se incluye el importe de "Bienes Muebles e Intangibles" de los ejercicios 2020 y 2021, por 0.0 y 0.0 miles de pesos, respectivamente.

## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	3,817.2	3,501.9	0.0	3,237.2
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	217.0	144.3	0.0	144.3
Otros Ingresos y Beneficios	3,600.0	3,357.4	0.0	3,092.9
	0.2	0.2	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	3,817.2	3,501.9	0.0	115.5	3,386.4	3,501.9
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	2,666.8	2,433.7	0.0	115.5	2,318.2	2,433.7
Capítulo 3000 Servicios Generales	581.8	420.1	0.0	0.0	420.1	420.1
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	173.8	116.5	0.0	0.0	116.5	116.5
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16.8	15.4	0.0	0.0	15.4	15.4
Capítulo 6000 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	378.0	516.2	0.0	0.0	516.2	516.2

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?








# Revisión de la Cuenta Pública Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="6"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Pilar 1

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

No



**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

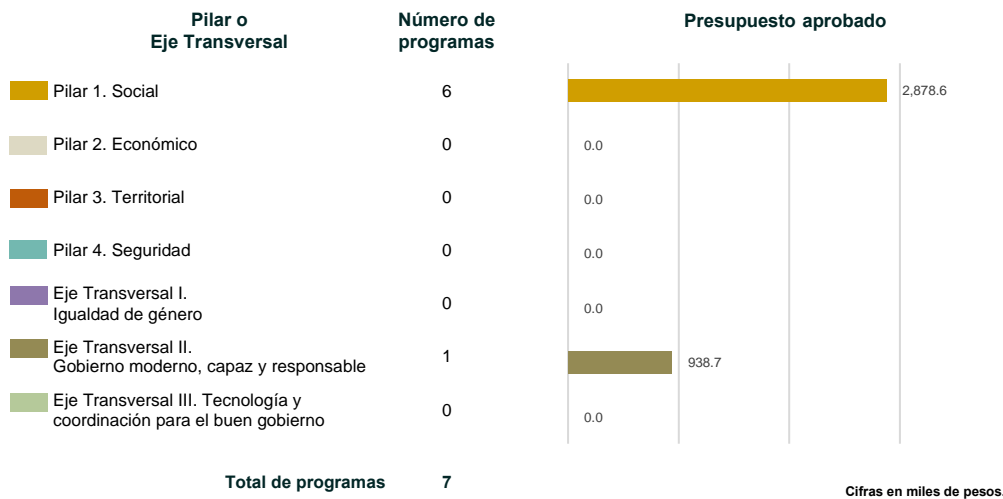
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	7 de 7

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

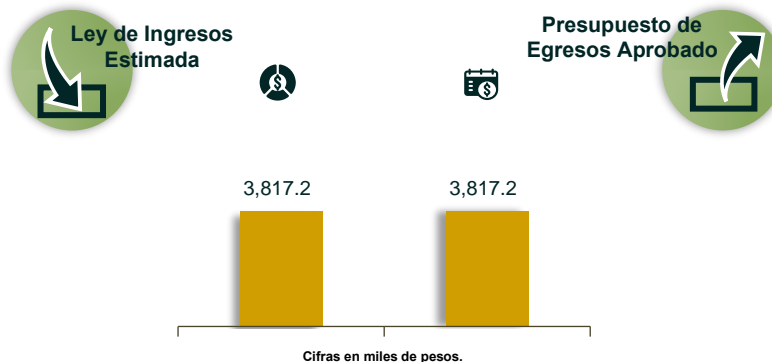
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

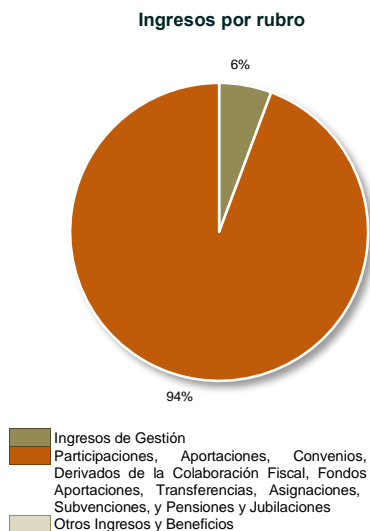
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

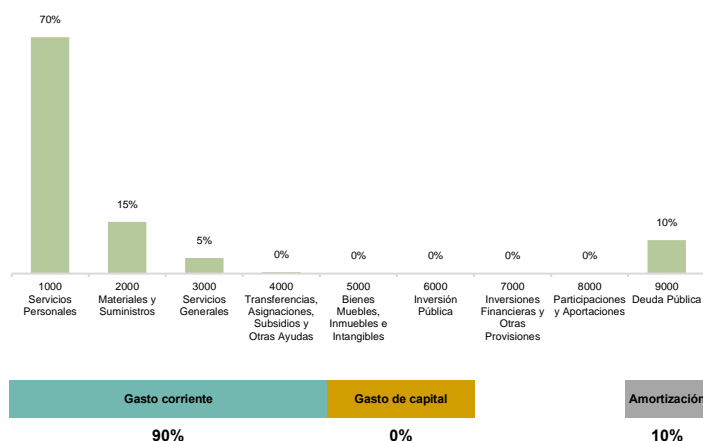


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



### Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
<b>Gobierno</b>	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	-	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	938.7	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	-	
<b>Desarrollo Social</b>	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	225.7	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	427.2	
	0206	Protección social	2,225.6	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	<b>Desarrollo Económico</b>	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

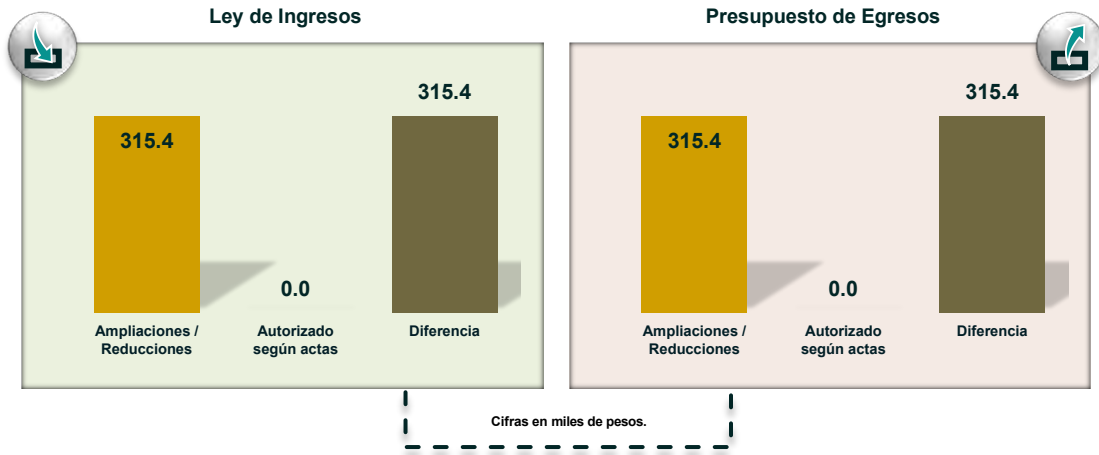
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

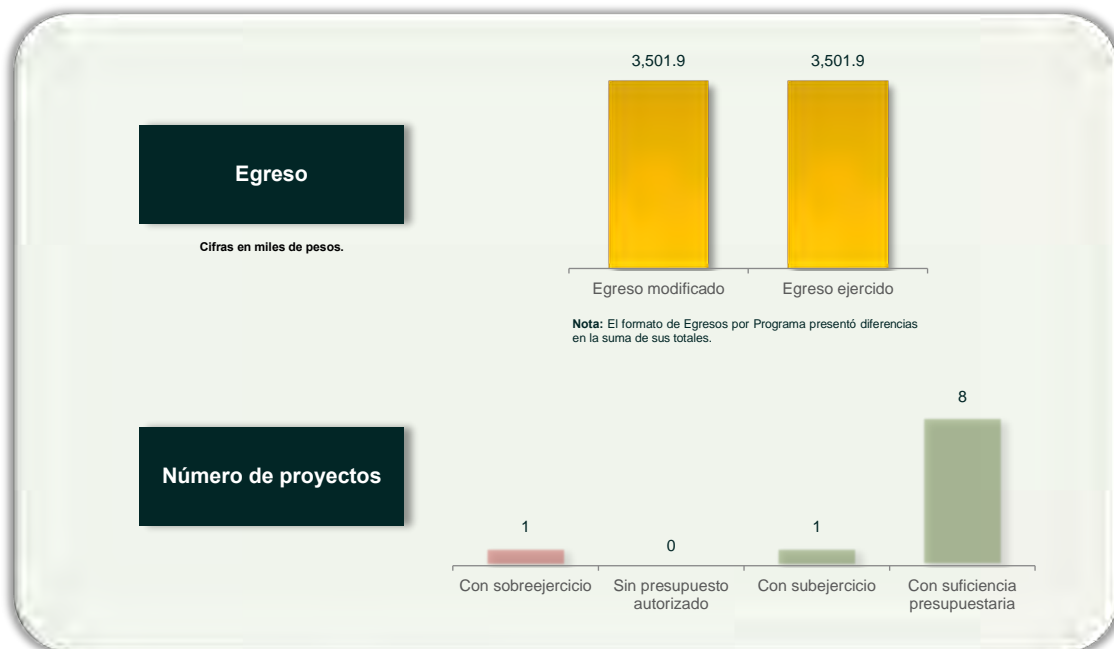
## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

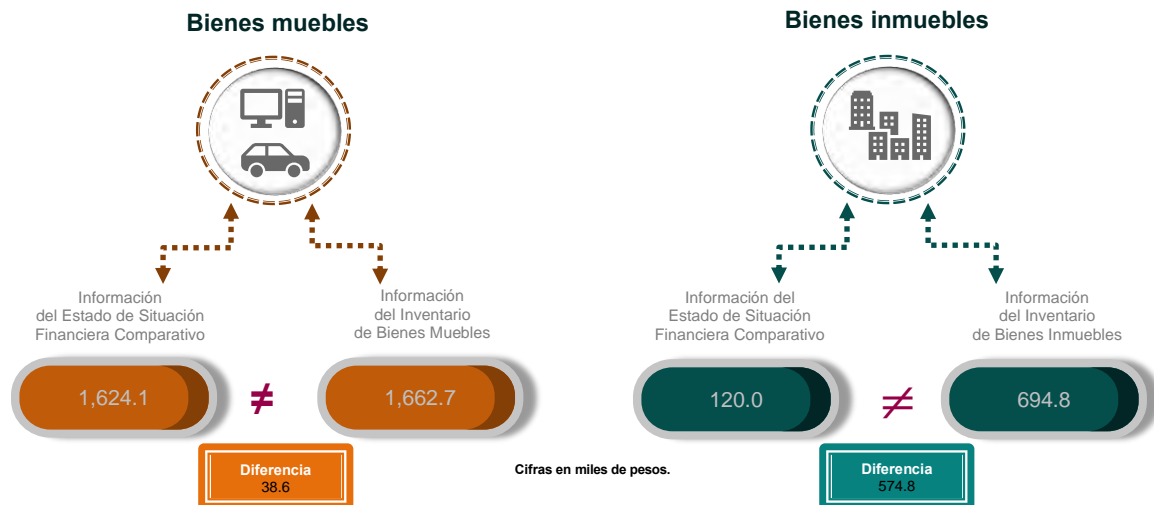
Servicios personales	Quincena revisada:	Quincena revisada:
	2	20
Carátula de la nómina	78,178.99	77,912.77
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	0.00 + 78,178.99	0.00 + 77,912.77
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>78,178.99</b>	<b>77,912.77</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
----------------------------------------------------------------------------------	----

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

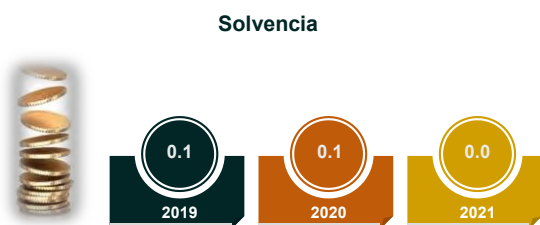


¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

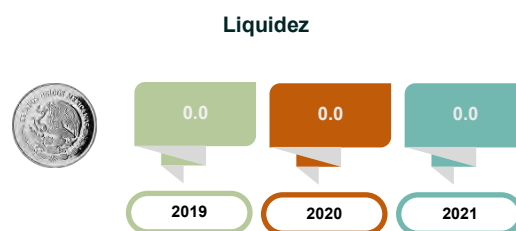
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------



## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

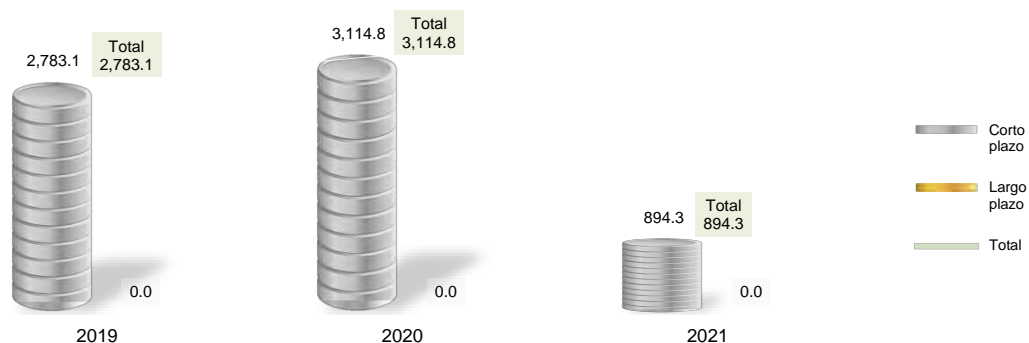


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	11.9%	-71.3%	"Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (1,349.1), "Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" (767.2), "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" (96.5).
<b>Largo</b>	0.0%	0.0%	La Entidad no cuenta con Pasivos a Largo Plazo.

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

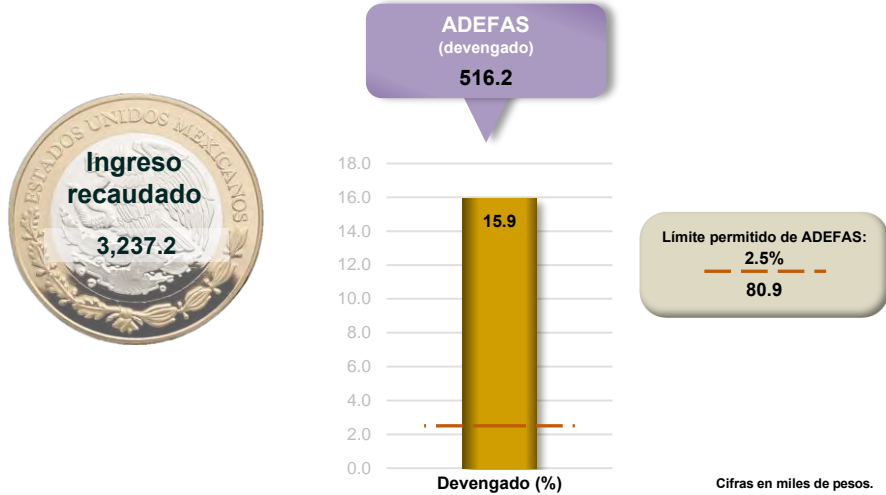
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

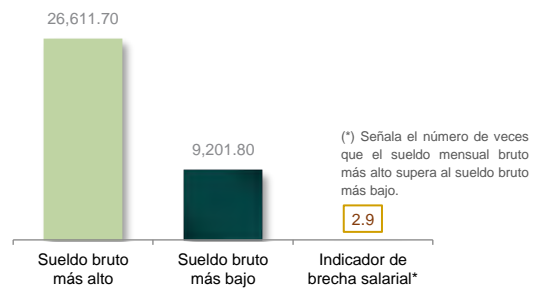
### Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)



### Diferencia salarial mensual

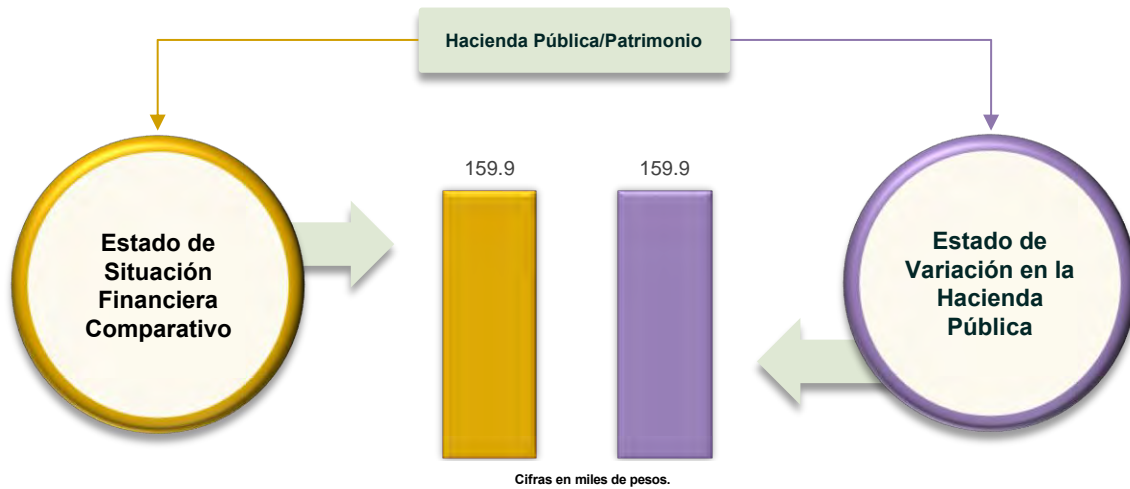
(Pesos)



Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden al mes de octubre.

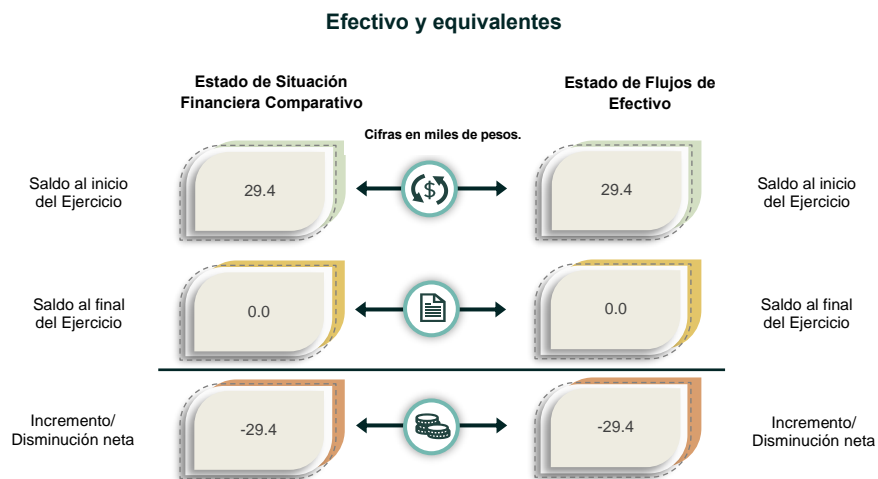
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	942.8	0.0	942.8	0.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	395.5	0.0	395.5	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	547.3	0.0	547.3	0.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	2,220.5	0.0	2,220.5	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	2,220.5	0.0	2,220.5	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	1,196.3	0.0	1,196.3	0.0	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	1,196.3	0.0	1,196.3	0.0	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

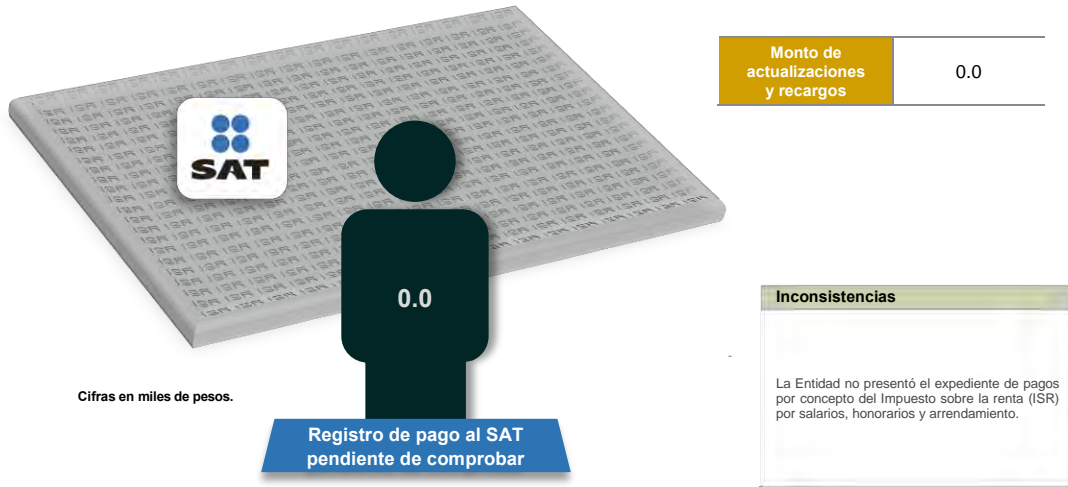
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

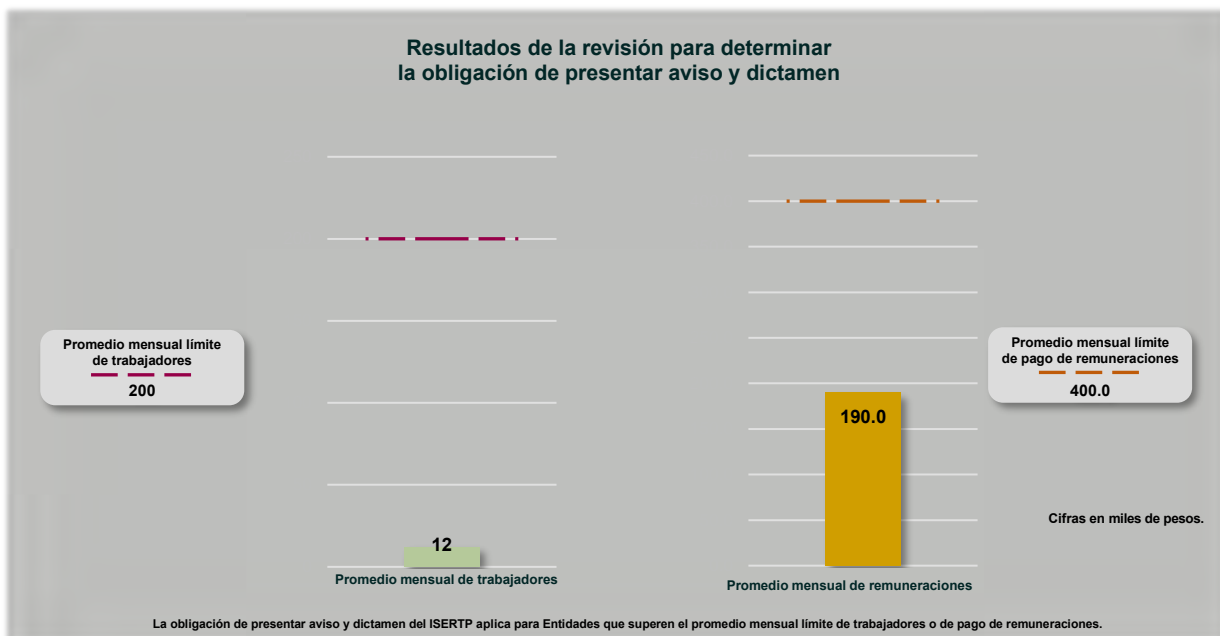
## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP

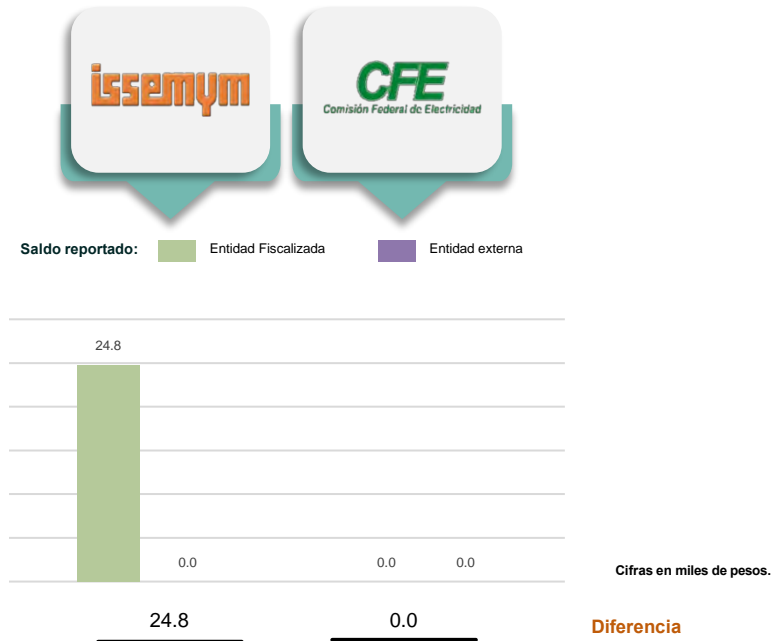


¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.



### Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- ISSEMYM
---------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----------

### Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- ISSEMYM
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	No cumplió

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	Se detectó que la entidad realizó reducciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2		De los 10 proyectos ejecutados por la Entidad, 1 de ellos presentó sobreejercicio por un monto de 8.2 miles de pesos.	8.2	Artículos 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 18 fracción VII de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Mobiliario y Equipo de Administración", "Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo" y "Equipo e Instrumento Médico y de Laboratorio" por un importe de 38.6 miles de pesos.	38.6	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en la cuenta contables de: "Edificios no Habitacionales" por un importe de 574.8 miles de pesos.	574.8	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 3 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
6		De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe de 516.2 miles de pesos, que representa el 15.9 por ciento de los ingresos totales; lo cual rebasó el 2.5 por ciento permitido.		Artículo 20 y el Transitorio Décimo Primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
7		La Entidad no presentó el formato de pago referente al concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento; así como, el expediente digital.		Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
8		Del análisis de egresos por programa se identificó que la Entidad no presupuestó y/o aplicó recursos para atender el tema de igualdad de género y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.		Artículos 15 y 17 fracción III de la Ley General para la Igualdad entre Mujeres y Hombres, 7, 25 fracción III y 34 Ter fracción IV de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México y 289 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.





# **Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacualpan**

---

**Ejercicio Fiscal 2021**



# **Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zacualpan**

**Con decreto de creación de  
fecha 18 de marzo de 2008.  
Sin operar.**





# Informe de Resultados

## Municipio de Zinacantepec

---

Ejercicio Fiscal 2021





# Zinacantepec

## Aspectos generales

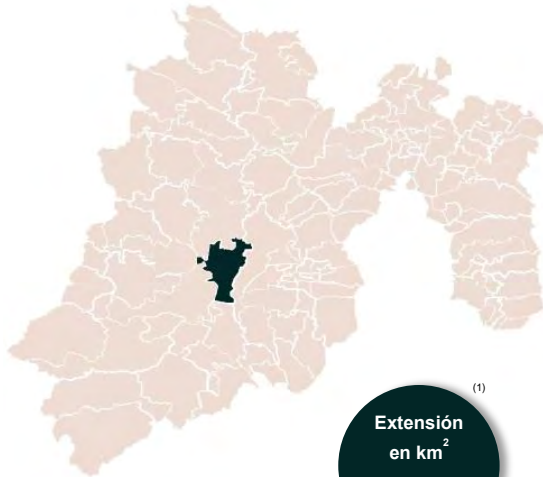
### Identidad



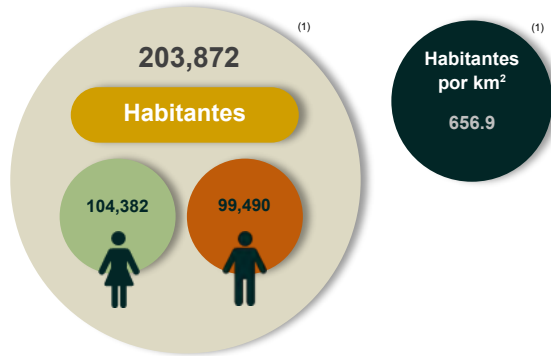
"En el cerro del murciélago"



### Territorio



### Población

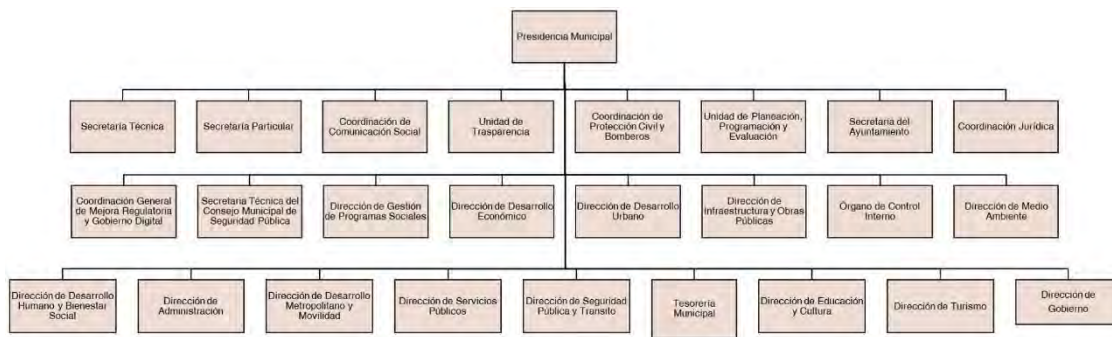


### Información socioeconómica



Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020 (1) y CONEVAL, Indicadores 2020 (2).  
Nota: Las cifras fueron tomadas a un decimal.

## Organigrama



### Organismos Descentralizados

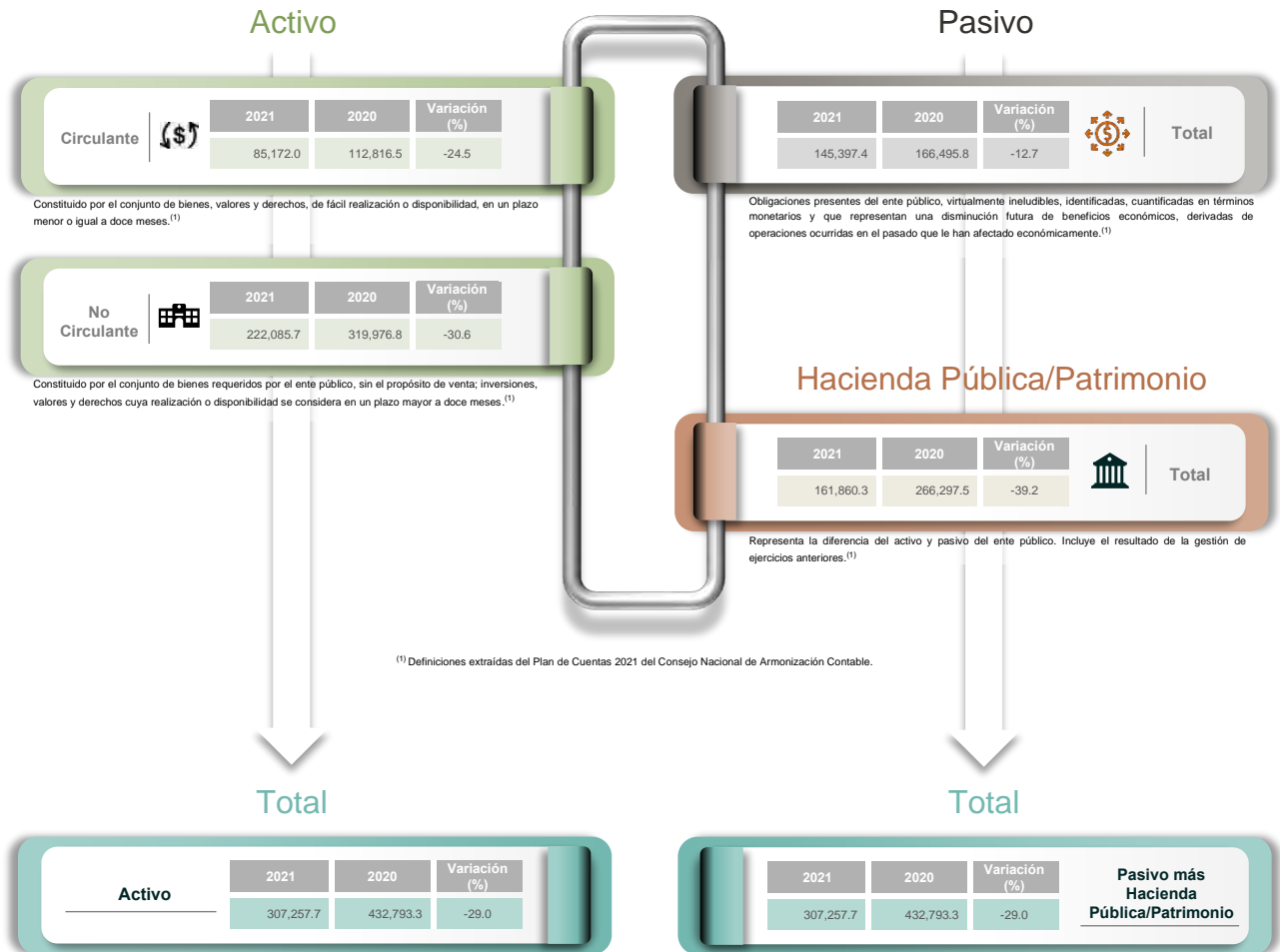


### Programas



## Generales financieros

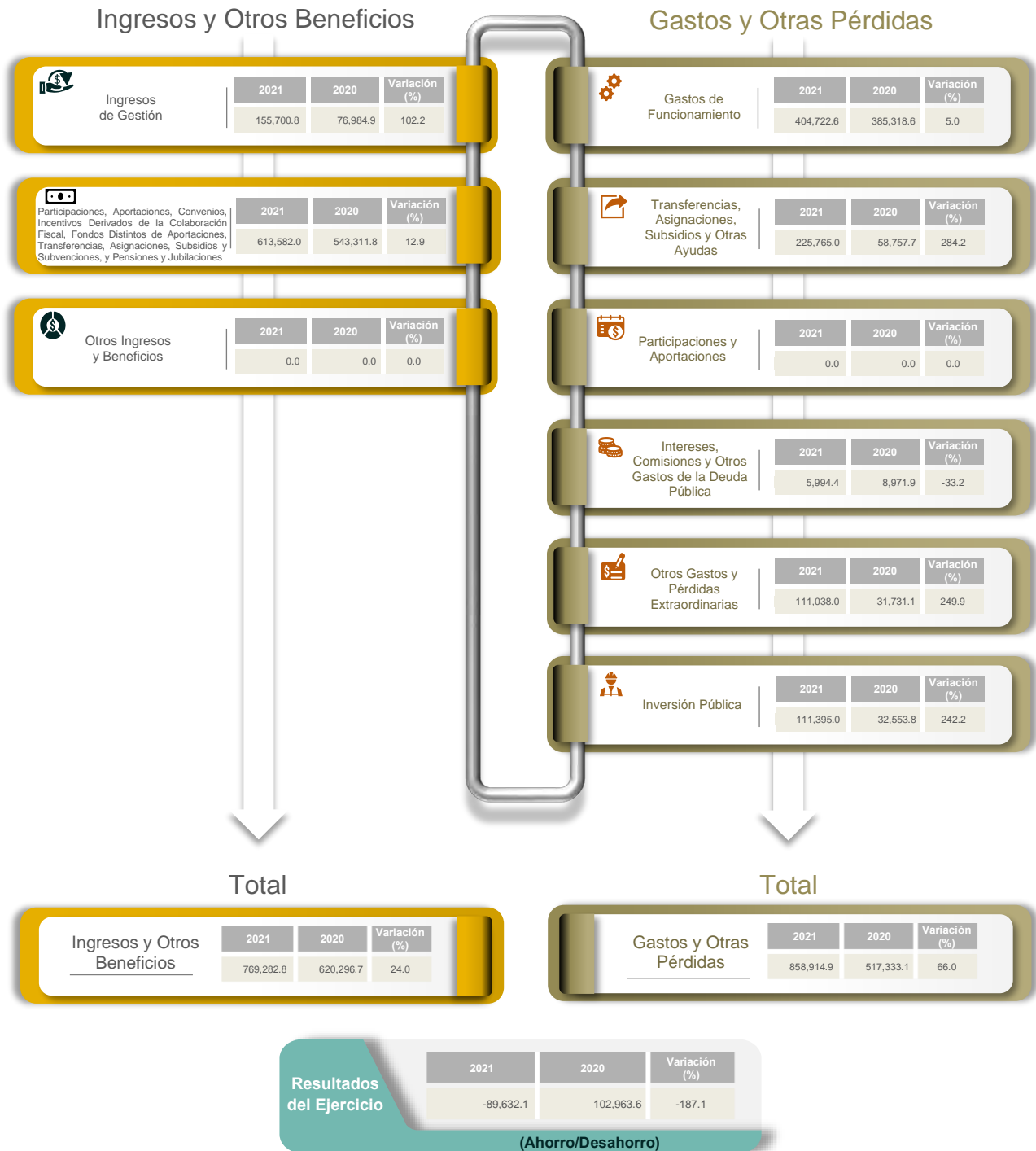
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo





(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	664,210.9	816,304.3	0.0	813,475.1
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	79,923.0	158,899.7	0.0	155,700.8
Otros Ingresos y Beneficios	565,288.1	628,404.8	0.0	628,774.6
	18,999.8	28,999.8	0.0	28,999.7

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	664,210.9	816,304.3	0.0	3,144.5	793,224.5	796,369.0
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	310,866.2	293,306.9	0.0	0.0	283,740.3	283,740.3
Capítulo 3000 Servicios Generales	20,701.3	35,012.2	0.0	0.8	33,198.6	33,199.5
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	74,014.2	82,211.9	0.0	2,877.2	84,905.5	87,782.8
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	67,703.4	226,460.4	0.0	266.3	225,498.7	225,765.0
Capítulo 6000 Inversión Pública	3,332.9	5,686.2	0.0	0.0	5,889.7	5,889.7
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	132,460.9	112,118.6	0.0	0.0	111,395.0	111,395.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	55,132.0	61,508.1	0.0	0.0	48,596.7	48,596.7

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?

# Revisión de la Cuenta Pública Municipio de Zinacantepec

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 6
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 6
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 12
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 4
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 2
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 15
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 1

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Eje transversal II

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

Sí

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	46 de 46

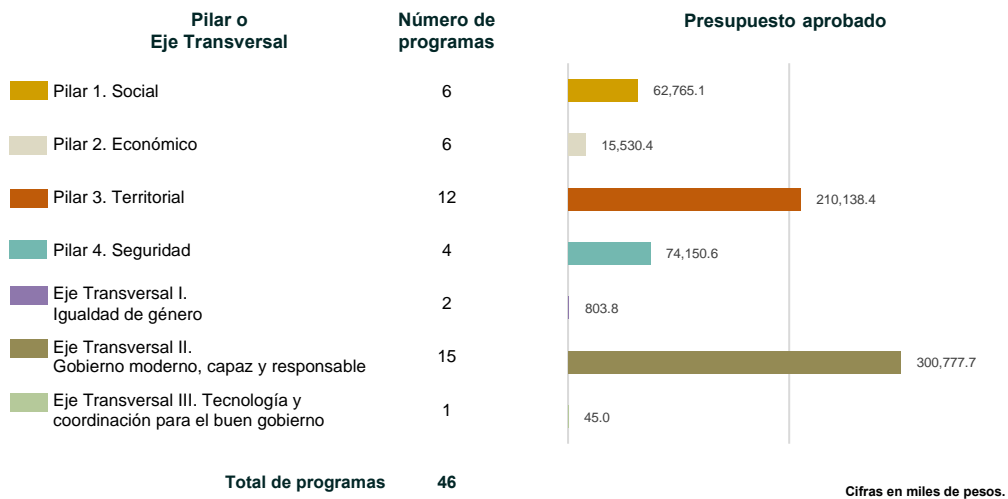


## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

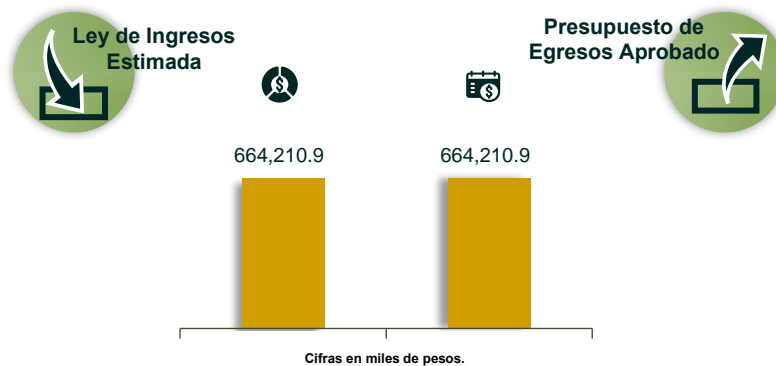
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

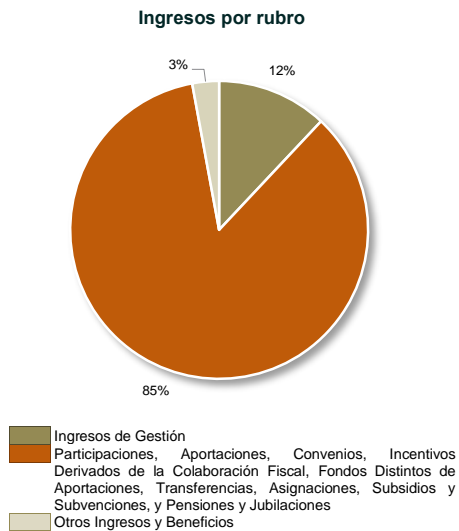
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

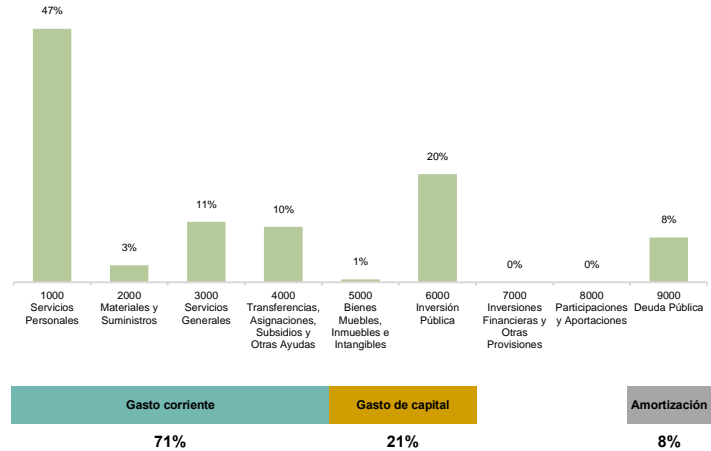


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



### Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	2,405.0	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	42,504.7	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	143,794.9	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	79,386.4	
	0108	Otros servicios generales	15,025.1	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	63,463.3	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	144,343.1	
	0203	Salud	4,896.1	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	3,615.4	
	0205	Educación	15,168.4	
	0206	Protección social	4,636.5	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	2,774.0
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	22.0
0303		Combustibles y energía	19,774.0	
0304		Minería, manufacturas y construcción	7,365.3	
0305		Transporte	2,209.0	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	526.0	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	26.0	
Otras no clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	36,672.6
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	56,000.0	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	19,603.0	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?

Eje transversal II

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?

No cumplió

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

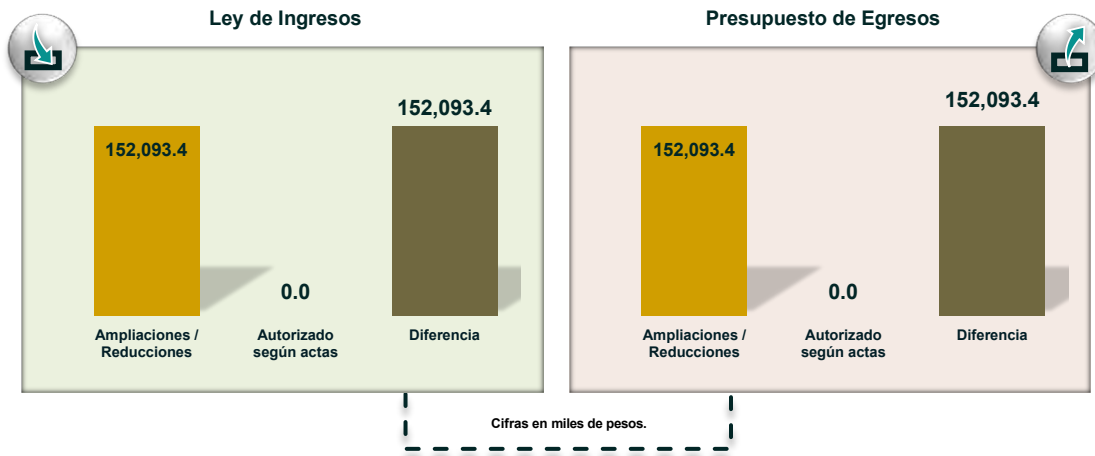
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje Transversal II
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	No cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Comprobar que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio coincidan con los ingresos recaudados reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.
3. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
4. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez, y de la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Verificar la veracidad de la información enviada por la Entidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la evaluación del Sistema de Alertas referido en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera, e identificar el nivel de endeudamiento.
7. Verificar que la Entidad no exceda el 6.0 por ciento de los ingresos totales permitido para la contratación de obligaciones a corto plazo sin autorización de la Legislatura Local.
8. Revisar que los ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos se encuentren publicados en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente; e identificar el importe de los egresos por amortización e intereses.
9. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
10. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

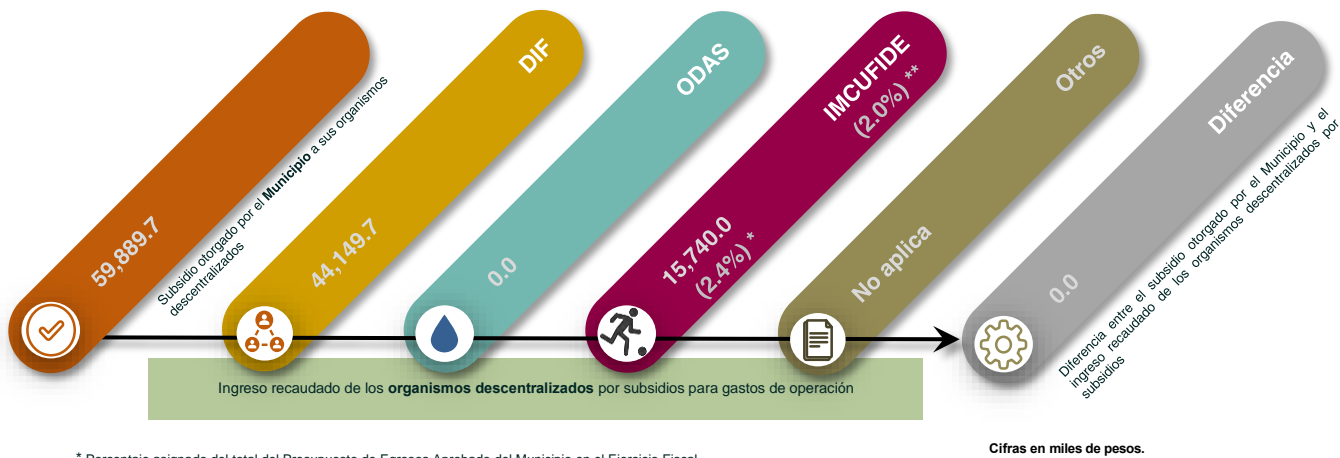
## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Distribución de recursos para el funcionamiento de los Organismos Descentralizados



\* Porcentaje asignado del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio en el Ejercicio Fiscal.

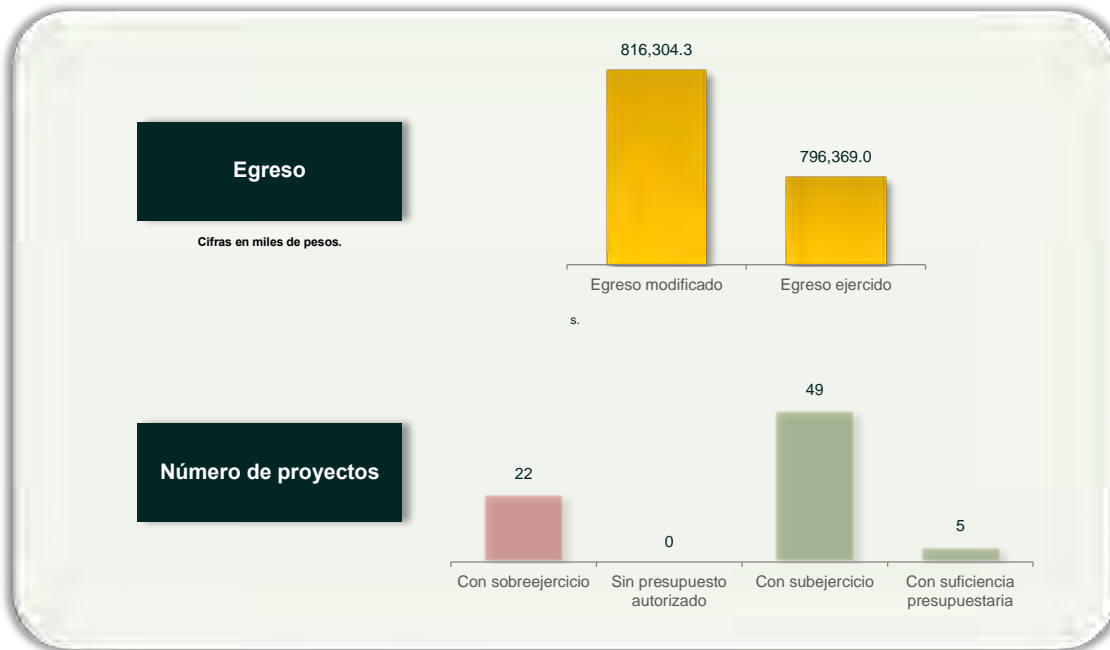
\*\* Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
---------------------------------------------------------------------------	----

¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------	---------

### Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

### Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

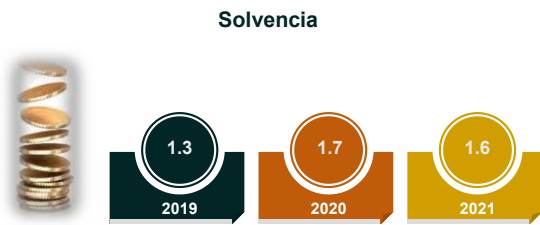
<b>Servicios personales</b>	Quincena revisada: <b>2</b>	Quincena revisada: <b>20</b>
Carátula de la nómina	11,178,422.99	12,227,966.10
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	11,178,422.99 + 0.0	12,227,966.10 + 0.0
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>11,178,422.99</b>	<b>12,227,966.10</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Cifras en pesos.

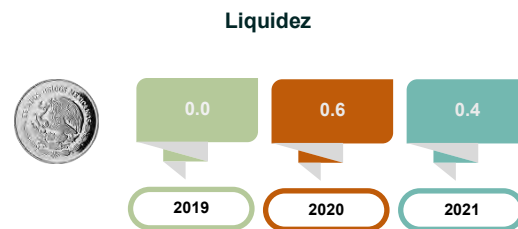
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí
----------------------------------------------------------------------------------	----

## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.



La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

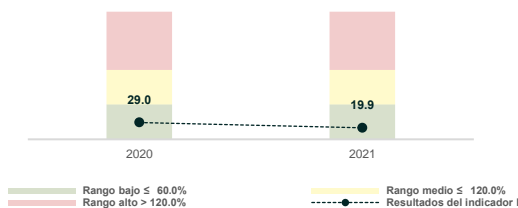
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	1.6
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.4
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas (Resultados y rangos en porcentajes)

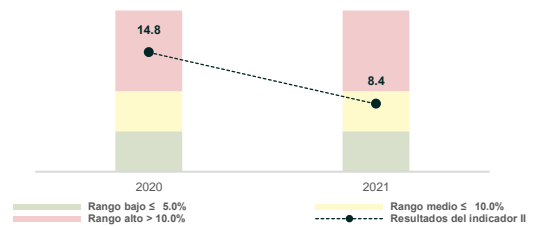
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto de los municipios", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2017.

I. Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



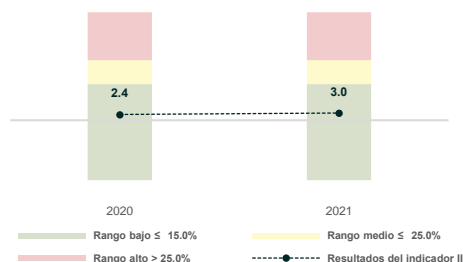
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de pago propia, obligaciones derivadas de asociaciones público-privadas (contabilizando únicamente la parte de inversión), y cualquier otra obligación que implique pagos financieros programados.

II. Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



El indicador II del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la capacidad de pago de la Entidad Fiscalizada. En este indicador se contabilizan las amortizaciones, intereses, comisiones y demás costos financieros derivados de financiamientos y obligaciones incluidos en el indicador I, exceptuando aquellas amortizaciones de refinanciamientos, las realizadas de manera anticipada y de obligaciones a corto plazo.

III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes y servicios, contratistas por obras públicas y financiamientos que deben ser liquidados en el corto plazo, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales.

De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Medio	Bajo



## Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

### Resultado de la verificación\*

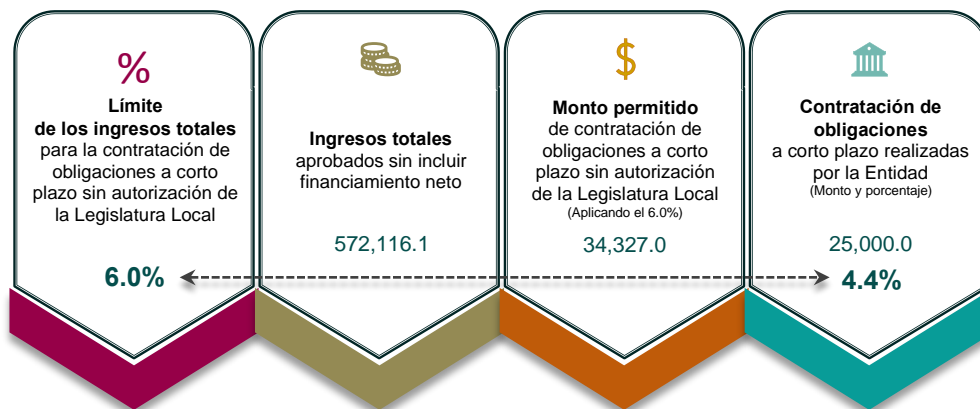


Indicadores del Sistema de Alertas



\* El resultado se obtuvo al calcular los indicadores del Sistema de Alertas con base en la información que la Entidad presentó en su cuenta pública y, posteriormente, se comparó la medición obtenida con la publicada en el Sistema de Alertas por la SHCP para el Ejercicio Fiscal revisado. Cuando el resultado coincide, significa que existe veracidad en la información entregada por la Entidad a la SHCP. Si la Entidad no tiene contratados financiamientos y obligaciones en el Ejercicio Fiscal revisado o la SHCP no publicó la medición del Sistema de Alertas, el resultado es "No aplica" y se expresa como N/A en la columna de resultados de la SHCP.

## Contratación de obligaciones a corto plazo permitida sin autorización de la Legislatura



Cifras en miles de pesos.

¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Registro de financiamientos a corto y largo plazos

No. de crédito	Total contratado	Año de contratación	Acreedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2021	Intereses 2021	Saldo 2021	Inscrito en el Registro Público Único
1	25,000.0	2021	BANCO AZTECA S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE	Participaciones	6 meses	25,000.0	476.2	0.0	Si
2	141,378.1	2015	Banobras	FEFOM	150 meses	8,089.6	5,518.2	92,094.8	Si
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>166,378.1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33,089.6</b>	<b>5,994.4</b>	<b>92,094.8</b>	<b>-</b>

Cifras en miles de pesos.

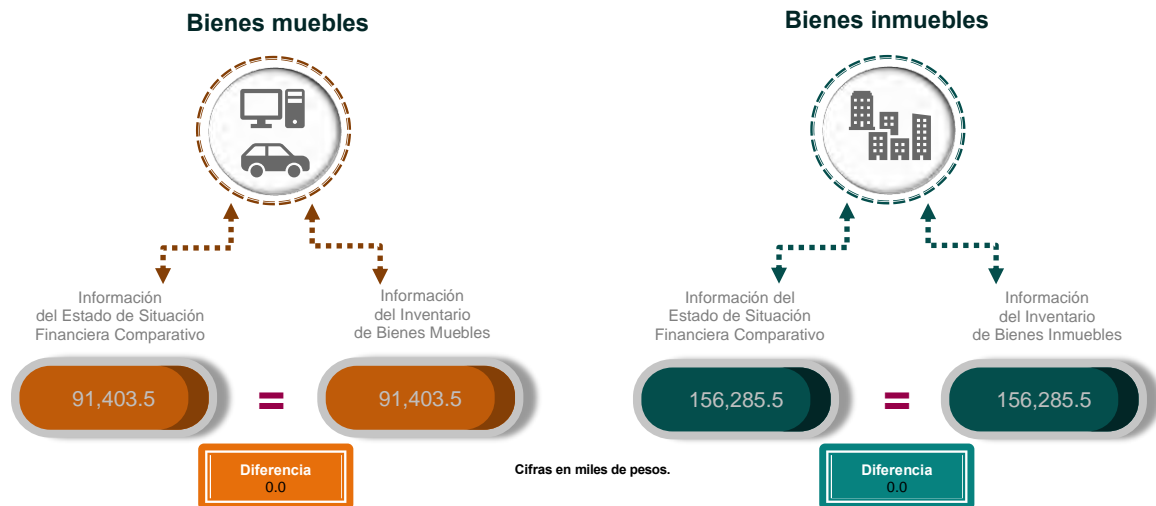
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	Si
---------------------------------------------------------------------------------------	----

¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	Si
--------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

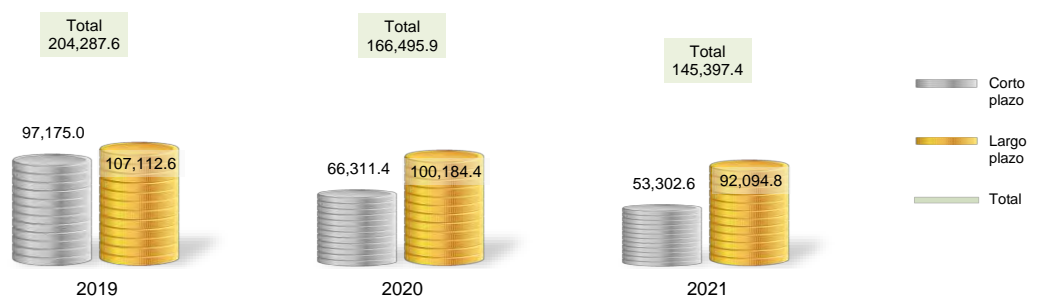
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	-31.8%	-19.6%	“Contratistas por obras públicas por pagar” (3,794.9), “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo” (3,153.5) y “Otras cuentas por pagar” (5,603.9).
<b>Largo</b>	-6.5%	-8.1%	“Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo” (8,089.6).

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	Cumplió
¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado		
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió		
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió		
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí		
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	1.6		
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.4		
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	I	II	III
	Bajo	Medio	Bajo
¿El nivel de endeudamiento determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	Sí		
¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	Cumplió		
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	Sí		
¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	Sí		
¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A		
¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	Cumplió		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió		
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí		
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó		

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 “Servicios Personales”, e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro “Efectivo y equivalentes”, y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM, CAEM, CFE y CONAGUA registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Verificar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto del suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.
13. Verificar que el importe registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos coincida con el publicado por la Secretaría de Finanzas en el “Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada Municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021”.
14. Identificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el saldo correspondiente a la cuenta presupuestal 3600 “Servicios de comunicación social y publicidad”, y verificar que coincida con el saldo publicado en la página de Internet de la Entidad.
15. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

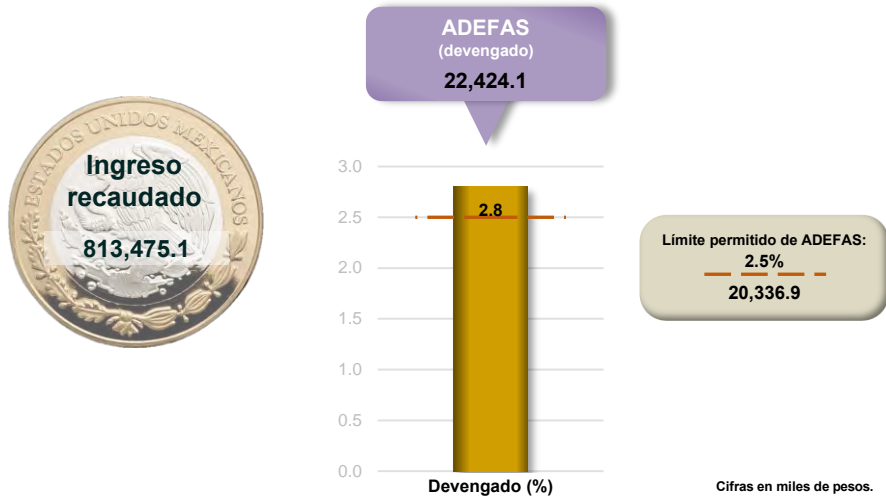
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

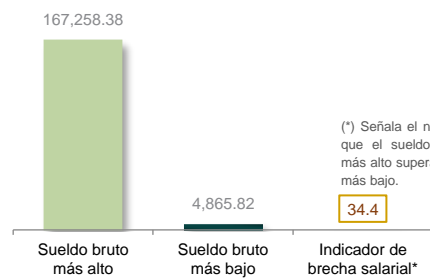
### Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)



### Diferencia salarial mensual

(Pesos)



(\*) Señala el número de veces que el sueldo mensual bruto más alto supera al sueldo bruto más bajo.

Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden al mes de octubre.

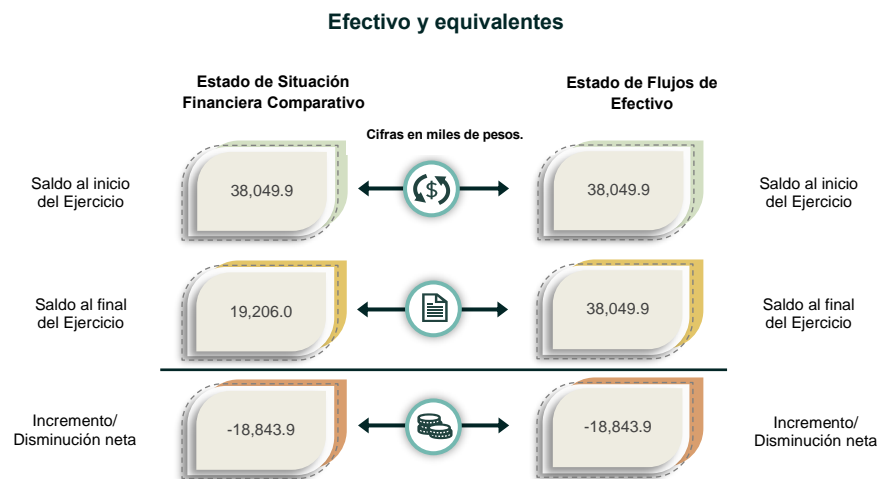
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



## Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	125,535.7	0.0	125,535.7	0.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	27,644.5	0.0	27,644.5	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	97,891.1	0.0	97,891.1	0.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	11.6	21,110.1	11.6	21,110.1	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	11.6	13,020.5	11.6	13,020.5	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	8,089.6	0.0	8,089.6	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	88,158.4	192,595.6	88,158.4	192,595.6	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	88,158.4	192,595.6	88,158.4	192,595.6	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

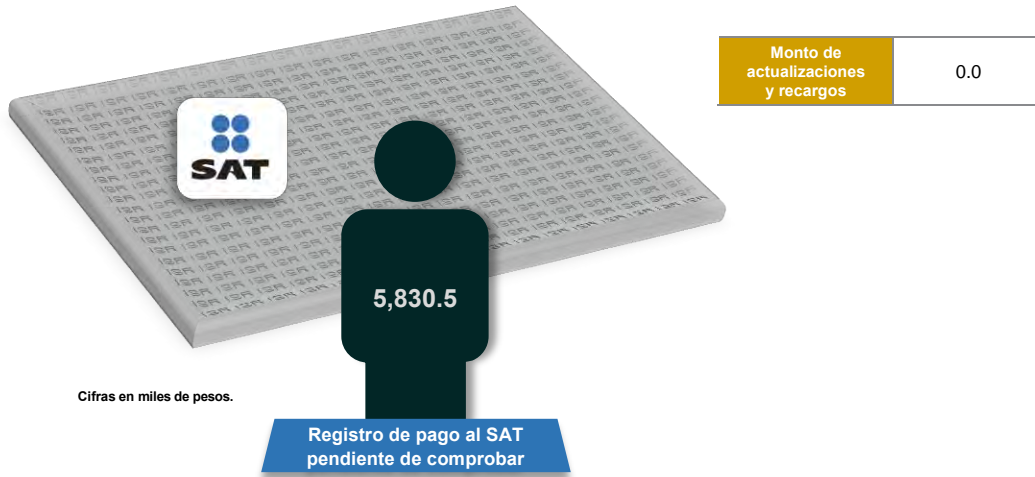
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



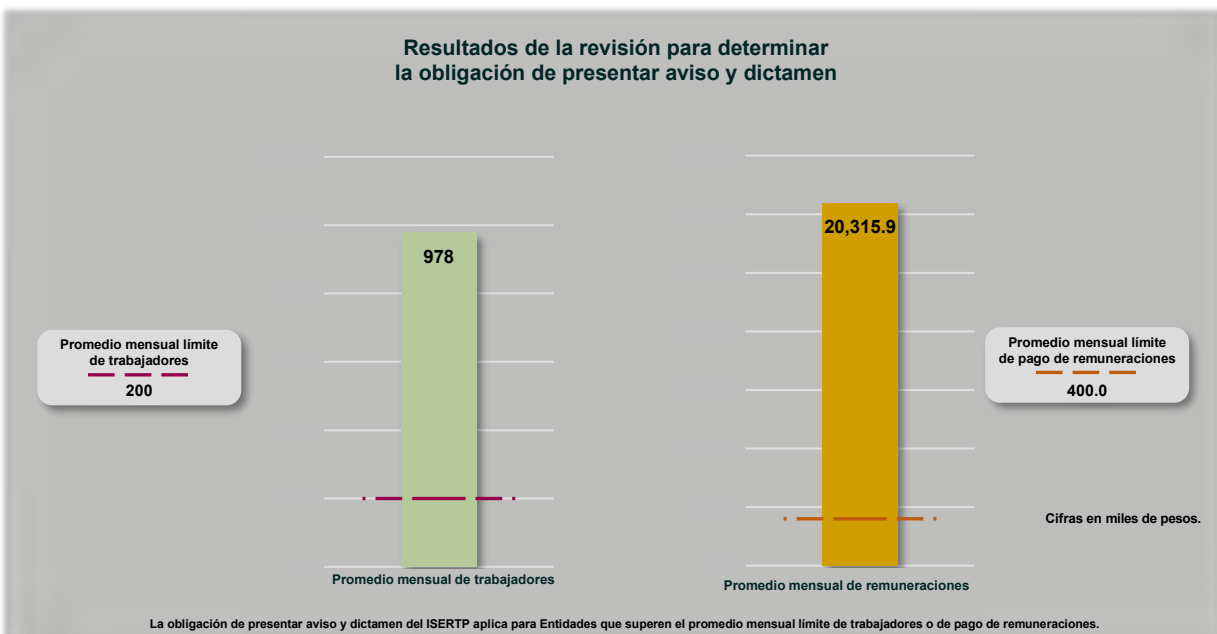
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

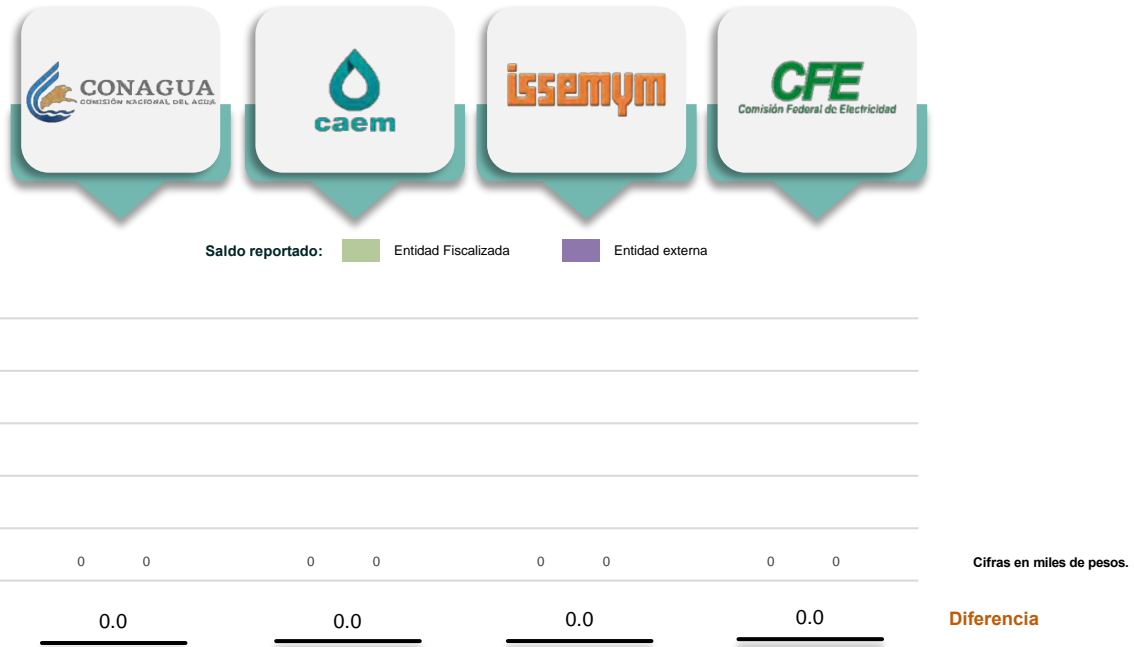
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

### Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEM YM o CFE?	No	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A
-----------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----

### Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM



¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

# Recurso FEFOM



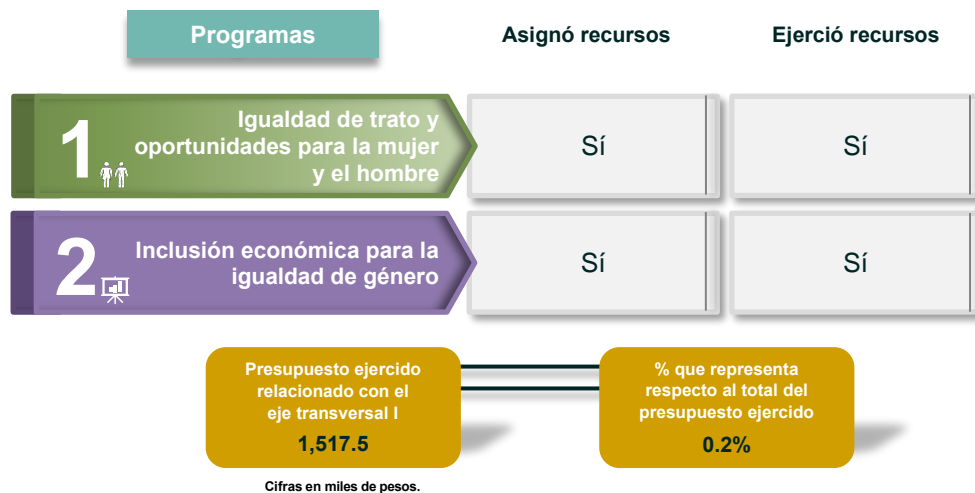
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Publicación del egreso ejercido en servicios de comunicación social y publicidad



¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

En resumen, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM o CFE?	No
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	No cumplió
¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	Cumplió

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Programación y presupuestación	La Entidad presentó programas que, aunque no cuentan con presupuesto aprobado, tienen metas programadas.		Artículos 7, 8, 20 fracción IV, 286 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones/reducciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3		De los 76 proyectos ejecutados por la Entidad, 22 de ellos presentaron sobreejercicio por un monto de 70,011.6 miles de pesos.	70,011.6	Artículos 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 18 fracción VII de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
4	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 36 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
5		De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 22,424.1 miles de pesos, que representa el 2.8 por ciento de los ingresos totales; lo cual rebasó el 2.5 por ciento permitido.		Artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó un adeudo de 5,830.5 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable, así mismo no presentó información del mes de diciembre.	5,830.5	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7		Se identificó que el monto registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos no coincide con el publicado en el "Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada Municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021", y registra una diferencia por 19,546.5 miles de pesos.	19,546.5	"Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021", publicado en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 29 de enero 2021.
8		La Entidad presentó diferencias entre sus registros presupuestales ejercidos y la obligación de transparencia relativa a "Servicios de comunicación social y publicidad" por un importe de 2,525.4 miles de pesos; ya que no publicó su información en la página de Internet.	2,525.4	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.







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

---

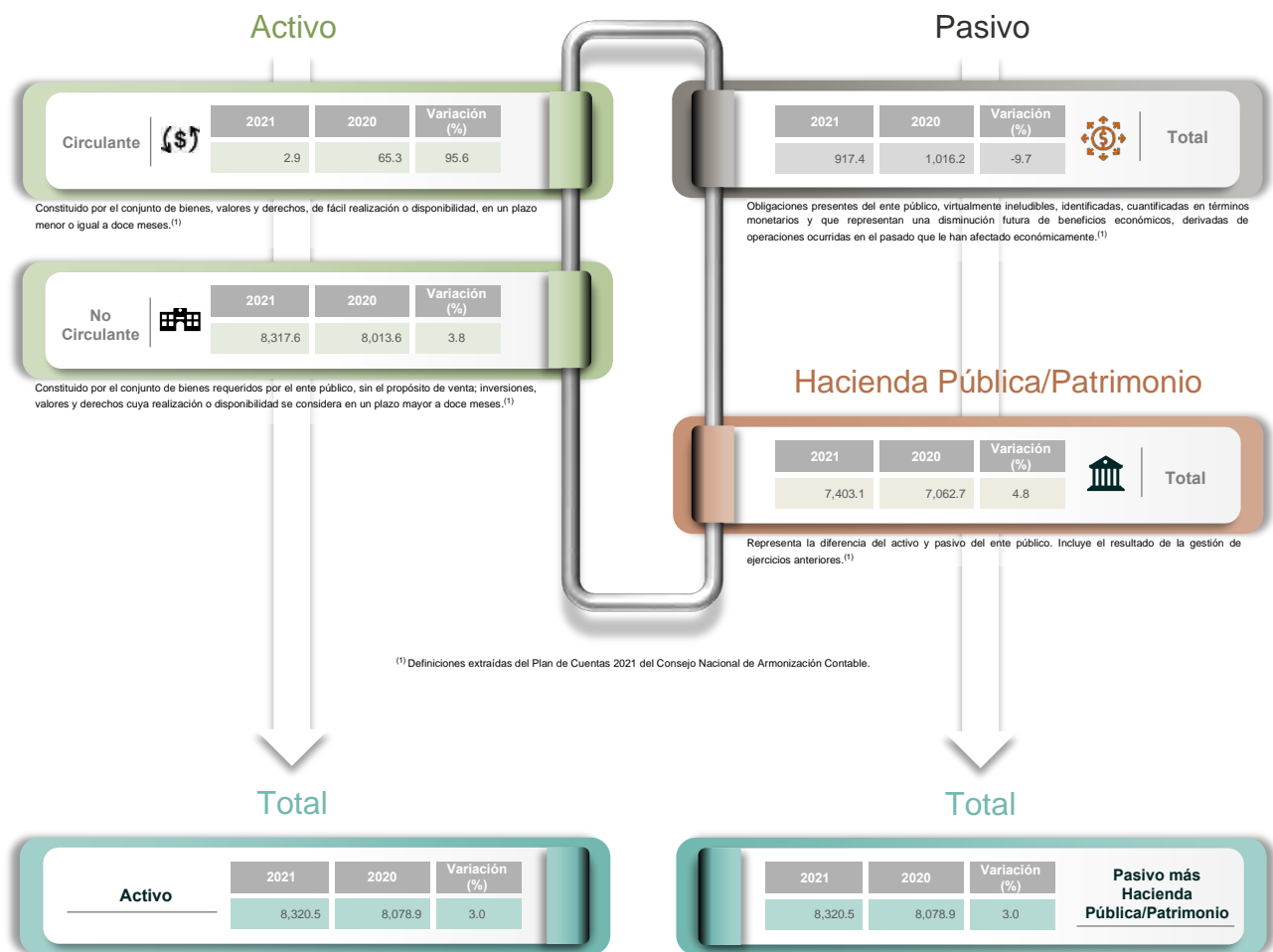
**Ejercicio Fiscal 2021**



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

## Generales financieros

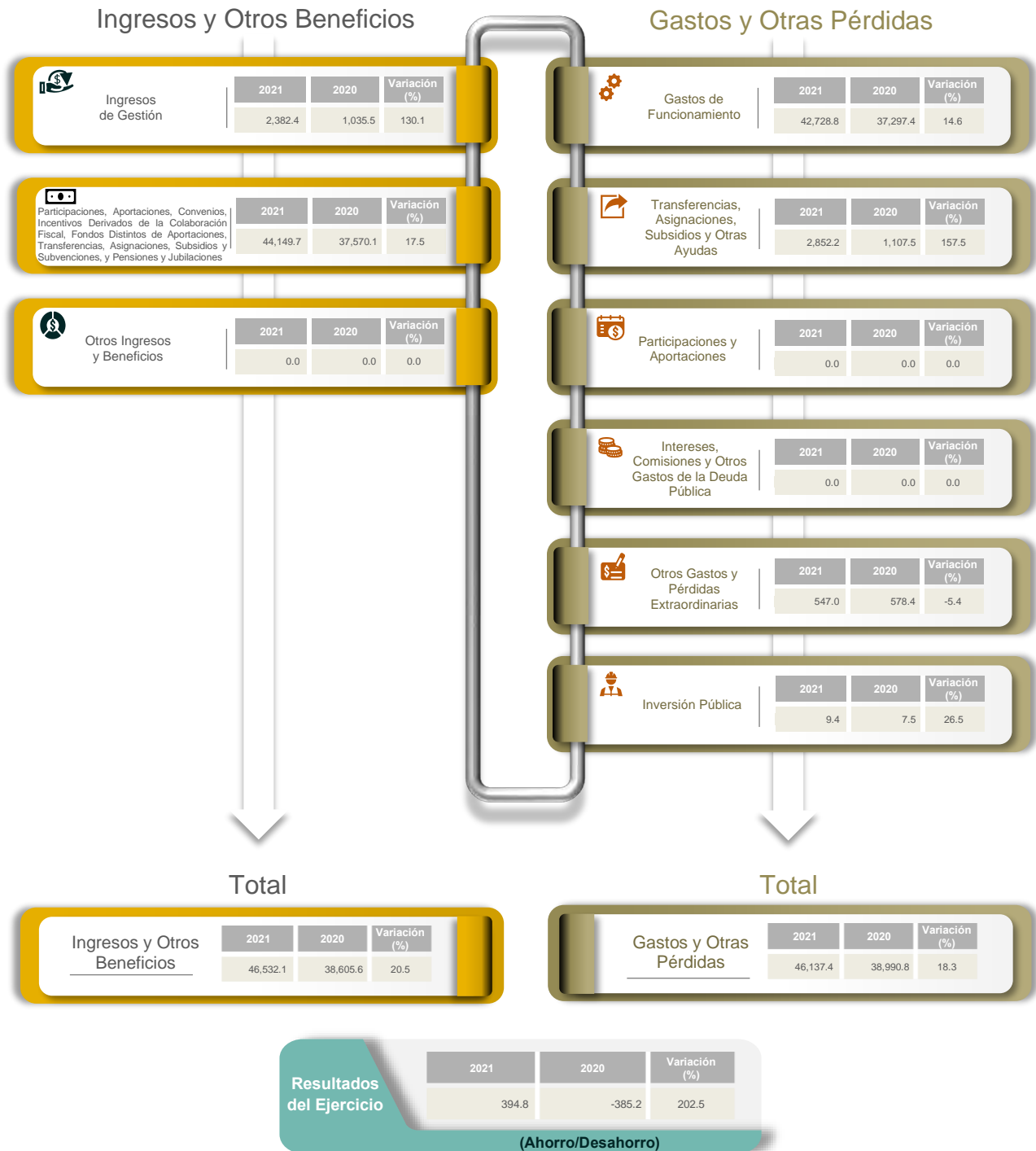
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	45,086.4	45,086.4	0.0	46,532.1
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,086.4	1,086.4	0.0	2,382.4
Otros Ingresos y Beneficios	44,000.0	44,000.0	0.0	44,149.7
	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	45,086.4	45,086.4	0.0	0.0	46,625.2	46,625.2
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	35,225.2	32,084.1	0.0	0.0	32,402.7	32,402.7
Capítulo 3000 Servicios Generales	758.8	4,300.7	0.0	0.0	4,333.5	4,333.5
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,325.0	5,498.9	0.0	0.0	5,992.6	5,992.7
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,317.3	2,852.2	0.0	0.0	2,852.2	2,852.2
Capítulo 6000 Inversión Pública	330.6	221.0	0.0	0.0	914.7	914.8
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	129.5	129.5	0.0	0.0	129.5	129.5

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?






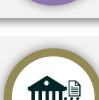

# Revisión de la Cuenta Pública Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

## Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="9"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="4"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Pilar 1

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

Sí

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

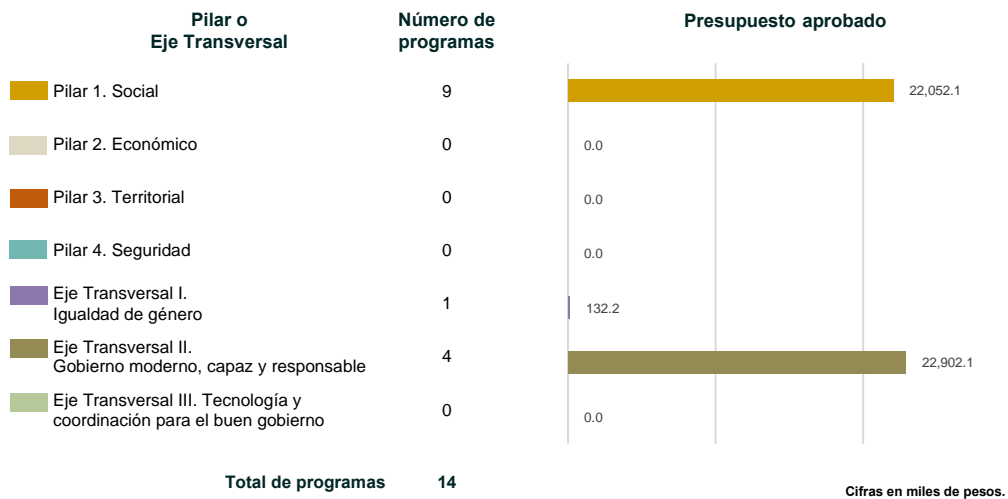
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	14 de 14

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

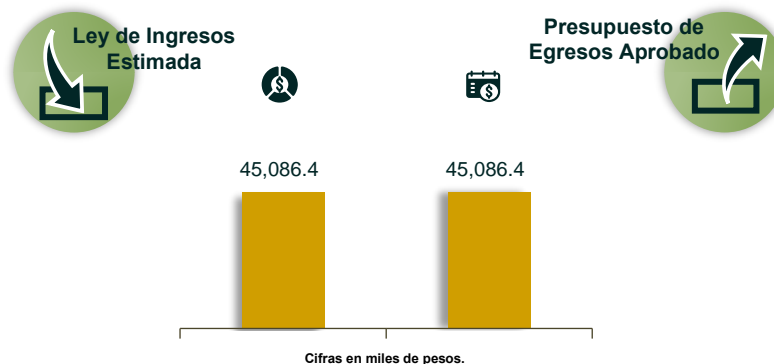
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

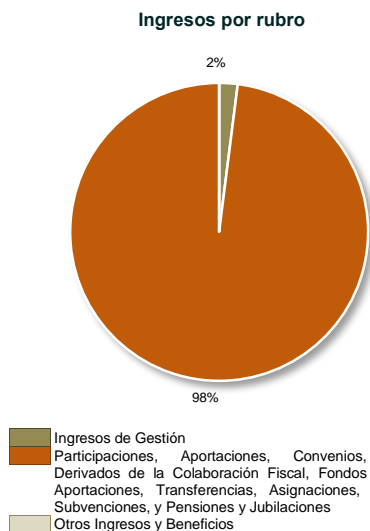
### Equilibrio presupuestario



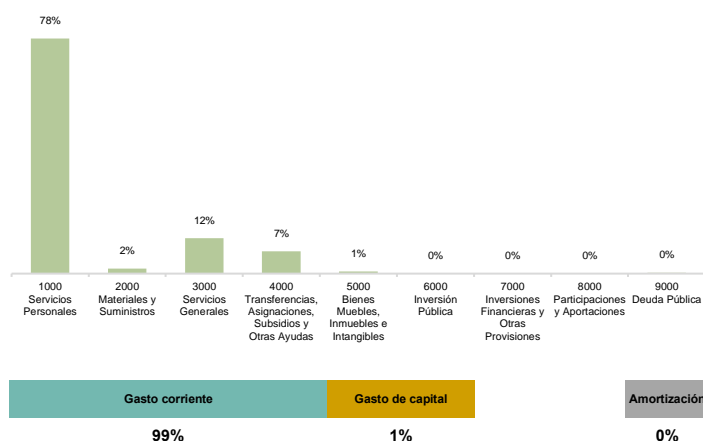
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------



## Obtención y asignación de recursos



## Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
<b>Gobierno</b>	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	1,331.2	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	19,709.1	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	1,861.8	
<b>Desarrollo Social</b>	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	2,076.0	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	1,651.6	
	0206	Protección social	18,456.7	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	<b>Desarrollo Económico</b>	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
0401		Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-	
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje transversal II
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

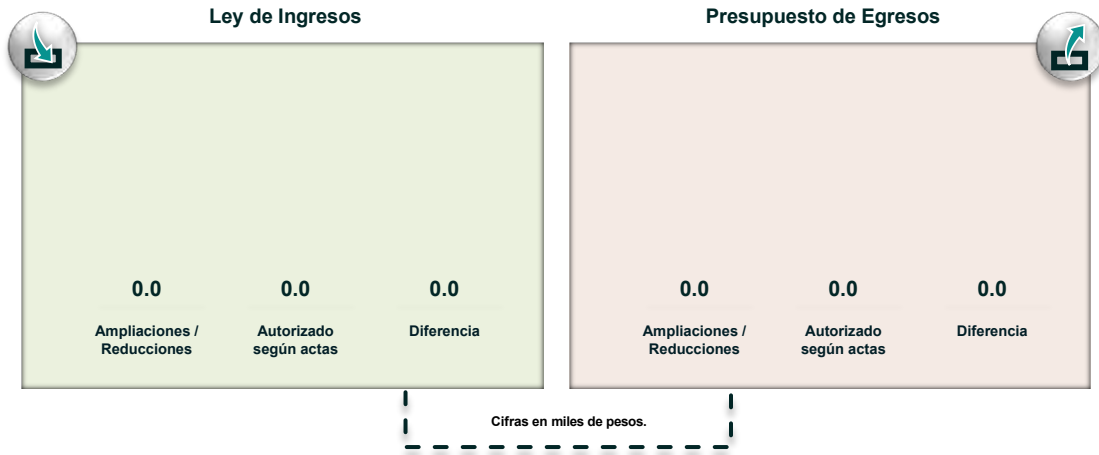
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje transversal II
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

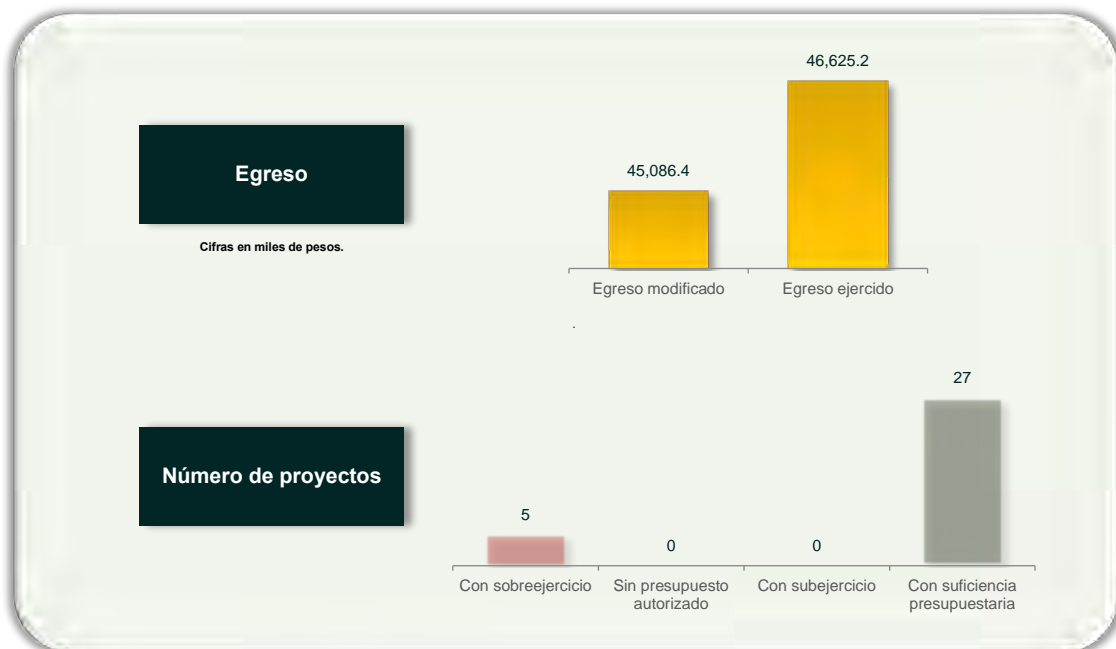
## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	No
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	N/A
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

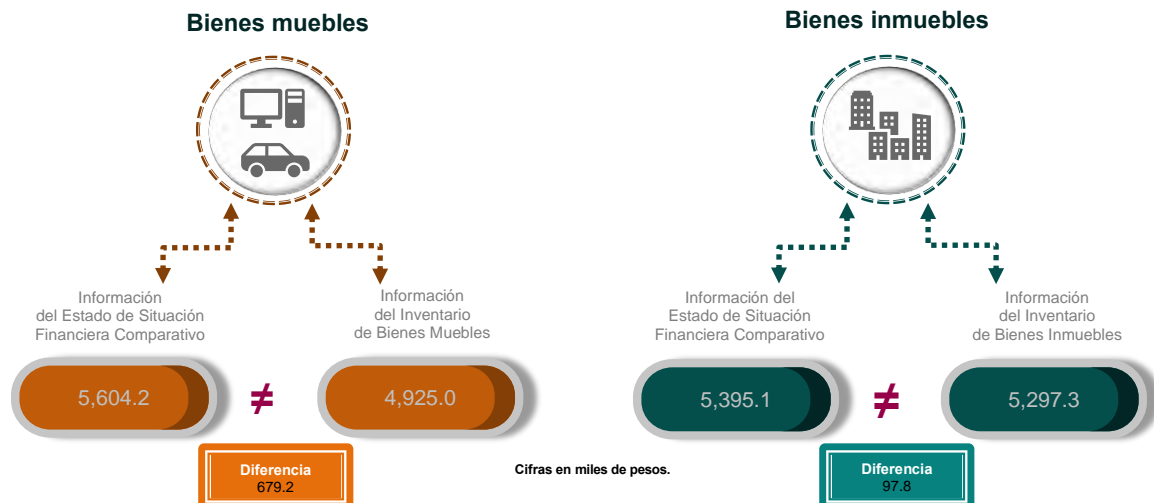
Servicios personales	Quincena revisada:	Quincena revisada:
	2	20
Carátula de la nómina	671,952.54	739,726.19
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	666,880.13 + 0.0	739,726.19 + 0.0
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>666,880.13</b>	<b>739,726.19</b>
<b>Diferencia</b>	<b>5,072.41</b>	<b>0.00</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
----------------------------------------------------------------------------------	----

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



¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

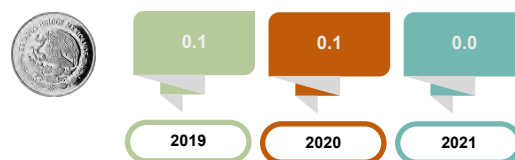
## Análisis del endeudamiento

### Solvencia



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

### Liquidez

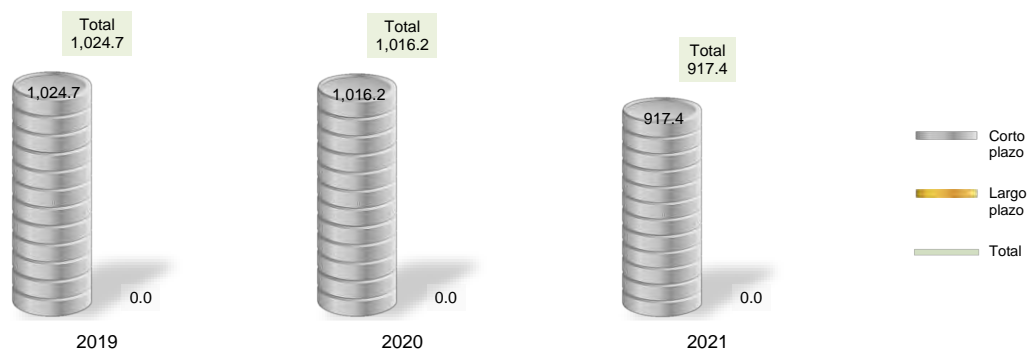


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	-0.8%	-9.7%	"Proveedores por pagar" (-129.5)
Largo	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	No
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	N/A
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó



## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

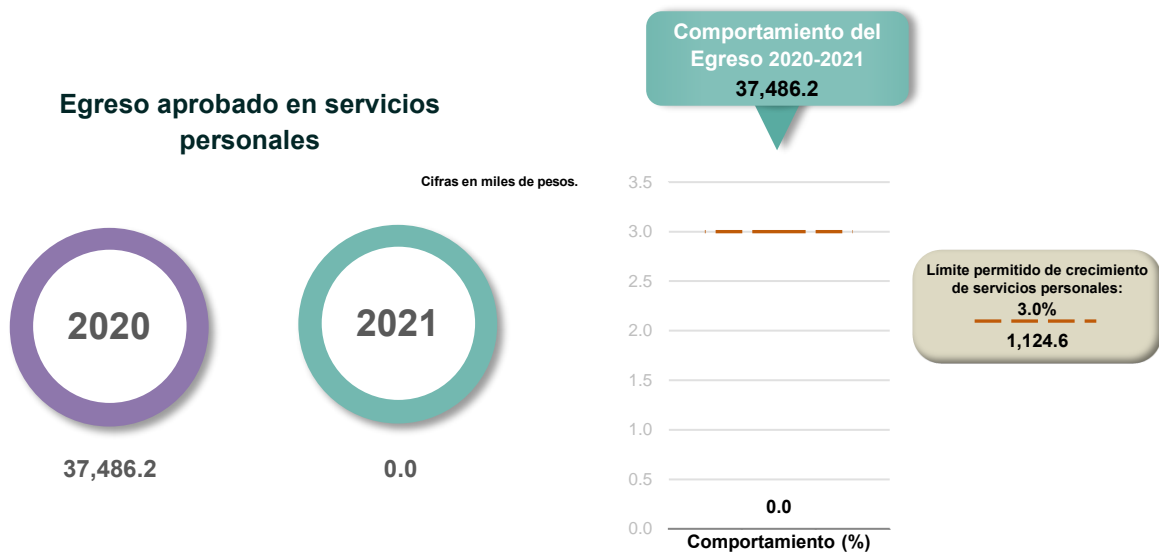
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Crecimiento del gasto en servicios personales



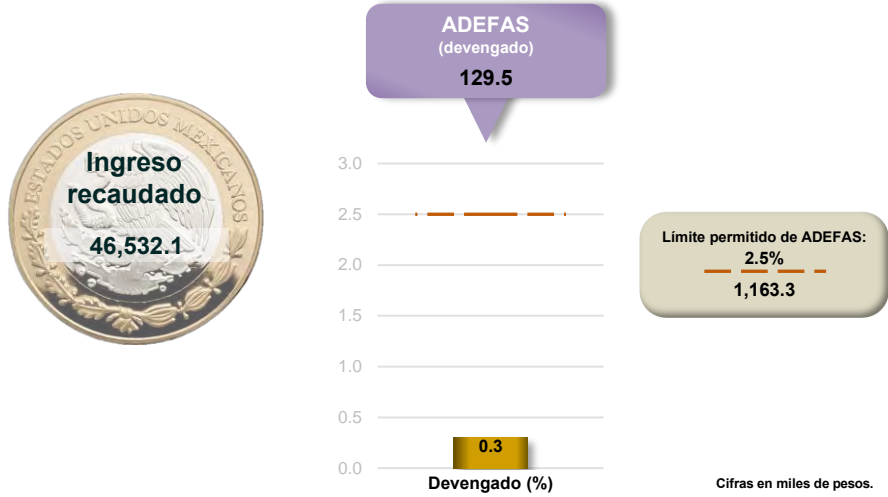
Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

### Inconsistencias

El procedimiento Egreso aprobado en servicios personales no pudo ser desarrollado derivado de la omisión de la Entidad en la entrega de la información oportuna, suficiente y confiable requerida a través del Acuerdo 04/2022 del 01 de marzo del 2022, por el que se emitieron los Lineamientos para la Integración y Entrega de la Cuenta Pública 2021 así como el requerimiento escrito personalizado, formal y debidamente notificado, previo a la emisión de los resultados de la revisión de la cuenta pública.

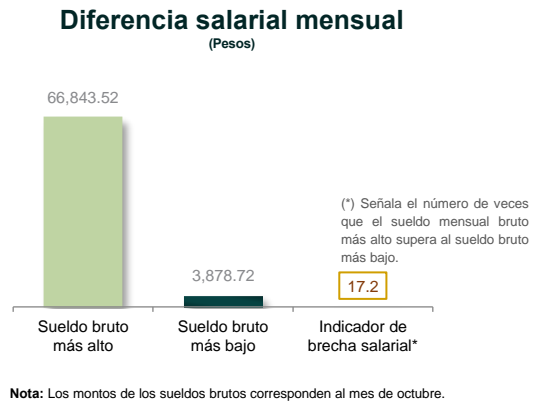
## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Análítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	No
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

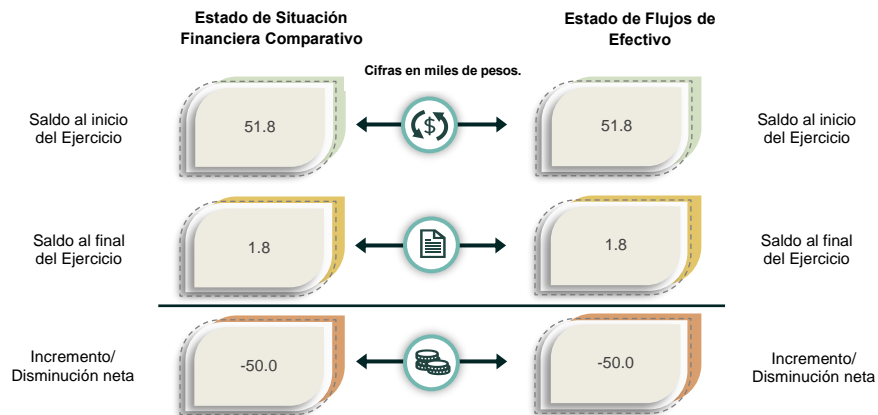
## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo

### Efectivo y equivalentes



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.

	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	609.4	851.0	609.4	851.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	62.4	0.0	62.4	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	547.0	851.0	547.0	851.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	98.8	0.0	98.8	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	98.8	0.0	98.8	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	780.0	439.6	780.0	439.6	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	780.0	439.6	780.0	439.6	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

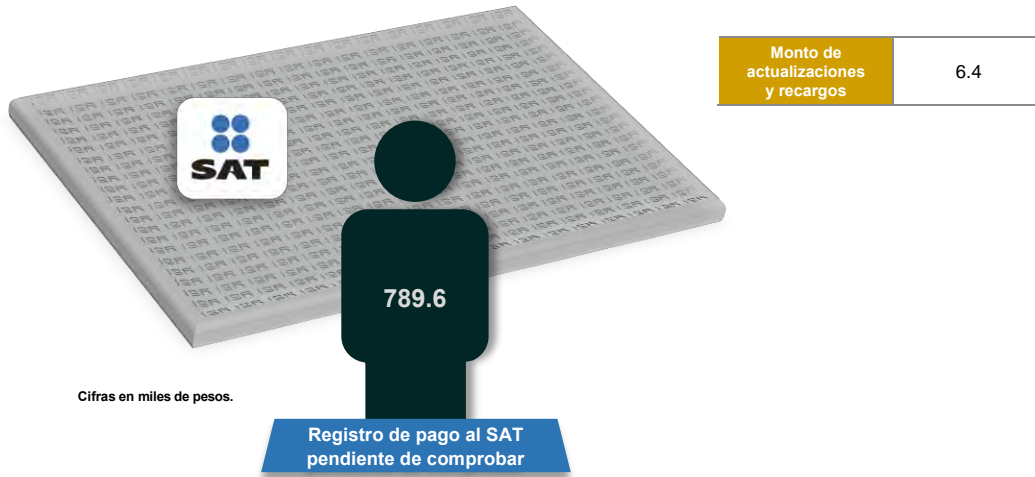
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

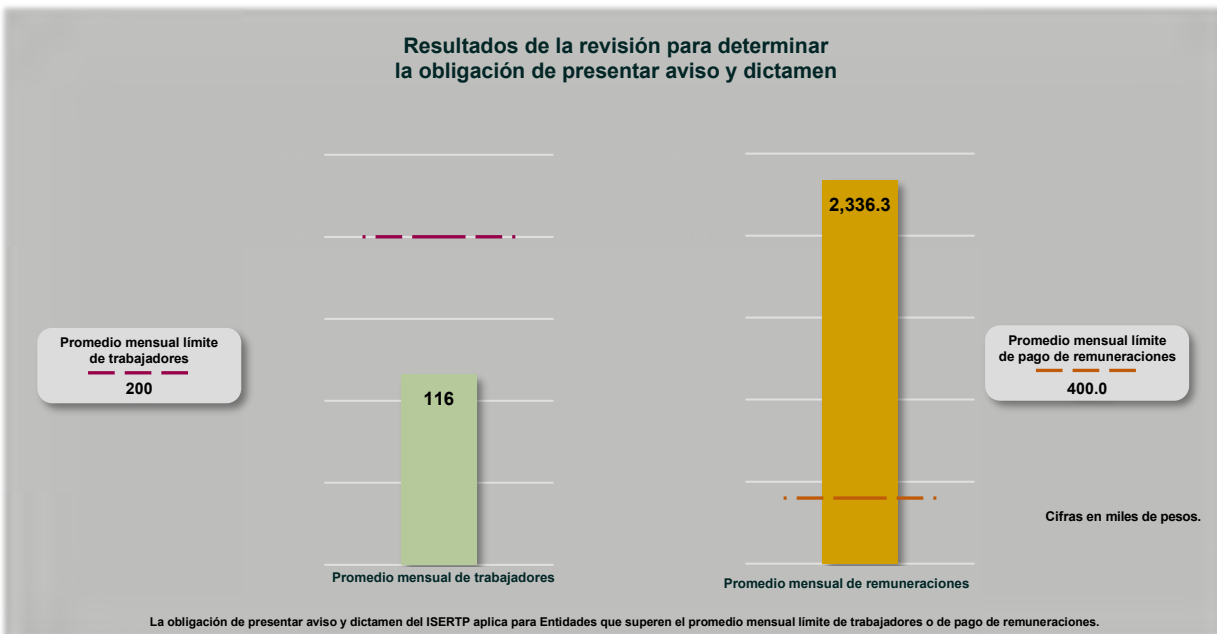
## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

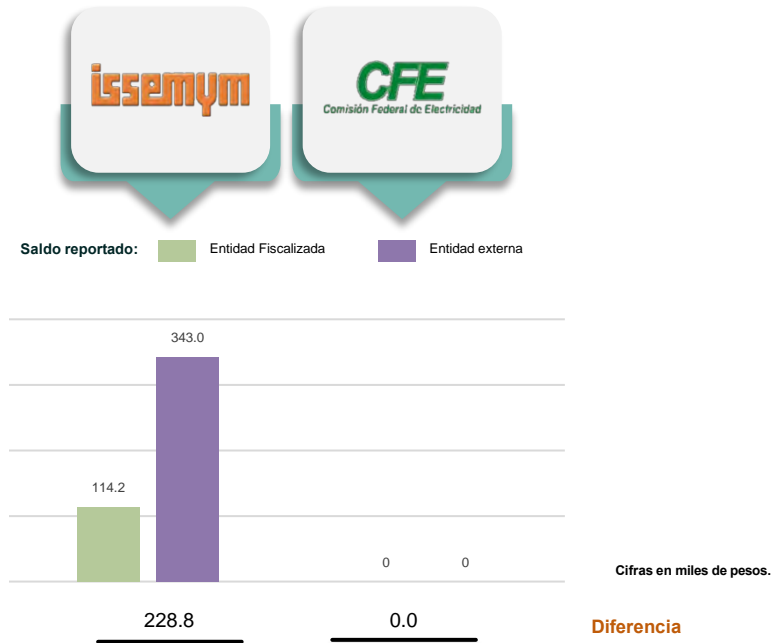
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

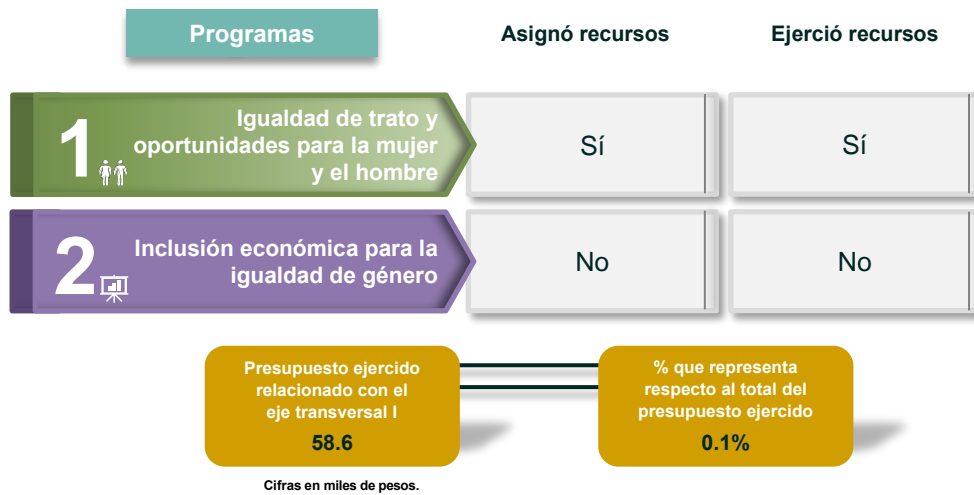
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

### Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- ISSEMYM
-------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----------

### Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	Cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	No
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- ISSEMYM
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	Cumplió



## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	De los 32 proyectos ejecutados por la Entidad, 5 de ellos presentaron sobreejercicio por un monto de 1,538.8 miles de pesos.	1,538.8	Artículos 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 18 fracción VII de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2		Los importes registrados en las conciliaciones de nómina correspondientes a la quincena 2 del Ejercicio Fiscal, presentan diferencias respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias.	5.0	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Mobiliario y equipo de administración", "Equipo e instrumento médico y de laboratorio", "Vehículos e equipos de transporte" y "Maquinaria, otros equipos y herramientas" por un importe de 679.2 miles de pesos.	679.2	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en la cuenta contable de: "Edificios no habitacionales" por un importe de 97.8 miles de pesos.	97.8	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5	Control y evaluación	El procedimiento Crecimiento del gasto en servicios personales no pudo ser desarrollado derivado de la omisión de la Entidad en la entrega de la información oportuna, suficiente y confiable requerida a través del Acuerdo 04/2022 del 01 de marzo del 2022, por el que se emitieron los Lineamientos para la Integración y Entrega de la Cuenta Pública 2021 así como el requerimiento escrito personalizado, formal y debidamente notificado, previo a la emisión de los resultados de la revisión de la cuenta pública.		Artículos 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 32 y 42 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, Acuerdo 04/2022 por el que se emiten los Lineamientos, Fechas de capacitación y calendarización para la integración y entrega de la cuenta pública 2021, de las entidades fiscalizables municipales del Estado de México publicado el 01 de marzo del 2022.
6		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad no presenta el pago del mes de diciembre del ejercicio 2021; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.	789.6	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de 6.4 miles de pesos.	6.4	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.





# **Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec**

---

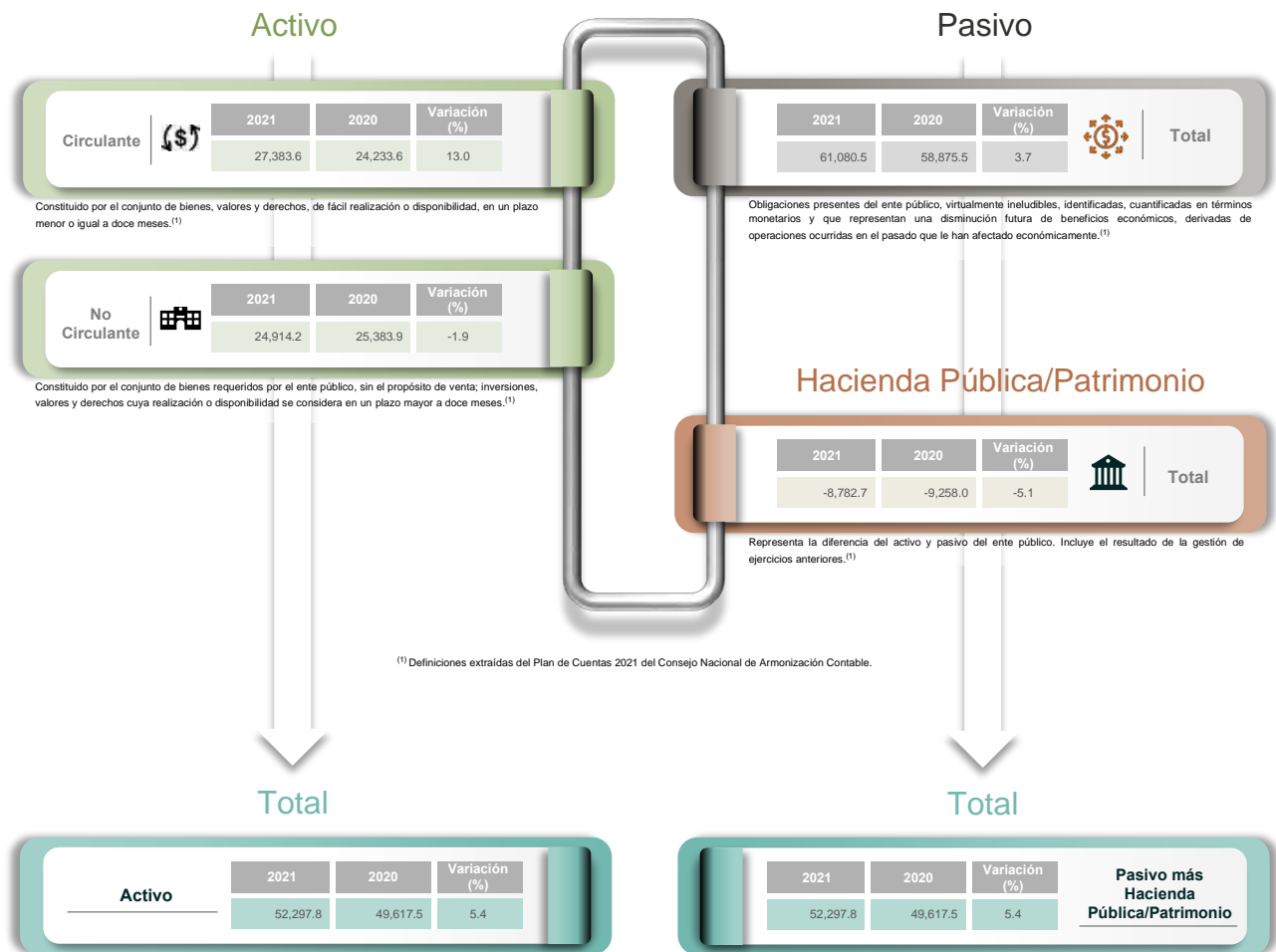
**Ejercicio Fiscal 2021**



# Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

## Generales financieros

### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)

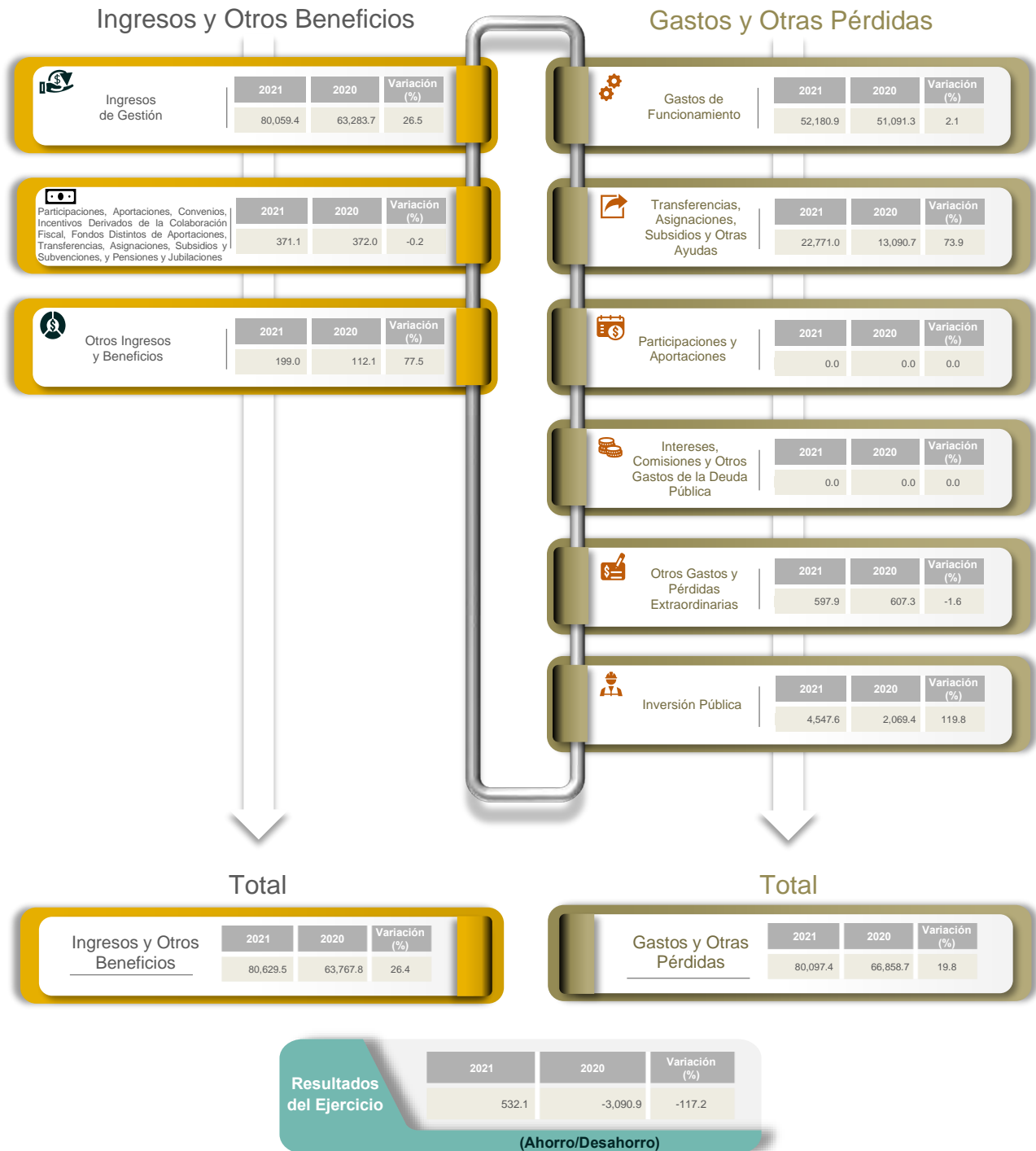


(1) Definiciones extraídas del Plan de Cuentas 2021 del Consejo Nacional de Armonización Contable.

El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	76,738.3	76,738.3	0.0	80,629.5
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	59,925.1	59,925.1	0.0	80,059.4
Otros Ingresos y Beneficios	1,800.0	1,800.0	0.0	371.1
	15,013.2	15,013.2	0.0	199.0

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	76,738.3	77,197.9	0.0	223.4	79,283.3	79,506.8
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	26,240.6	26,233.7	0.0	0.0	27,654.9	27,654.9
Capítulo 3000 Servicios Generales	2,192.3	2,192.3	0.0	238.1	1,312.6	1,550.6
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,559.4	27,025.9	0.0	-39.4	23,014.7	22,975.3
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,575.5	14,575.5	0.0	0.0	22,771.0	22,771.0
Capítulo 6000 Inversión Pública	555.0	555.0	0.0	0.0	37.3	37.3
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	6,615.0	6,615.0	0.0	24.7	4,492.8	4,517.7
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?




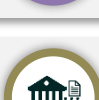

# Revisión de la Cuenta Pública Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="Sí"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="3"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="Sí"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="5"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Eje transversal II

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

No



**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

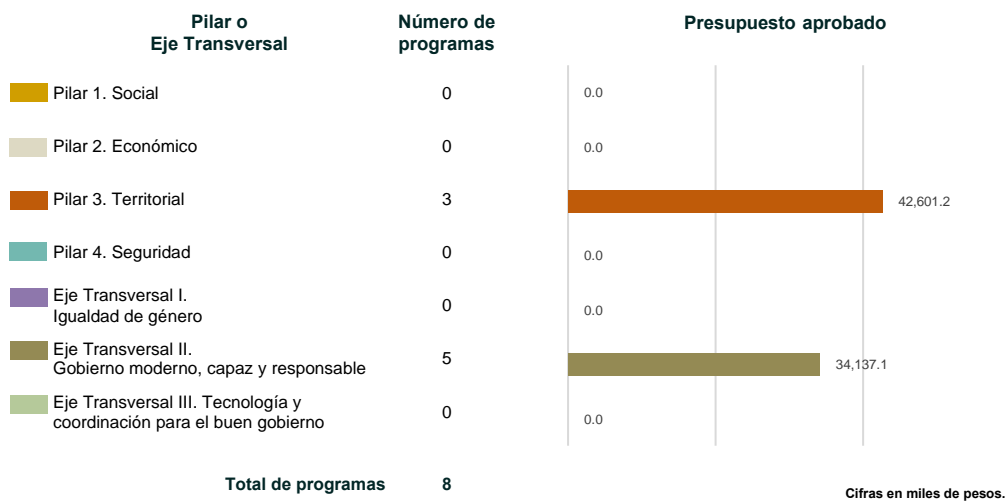
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	8 de 8

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

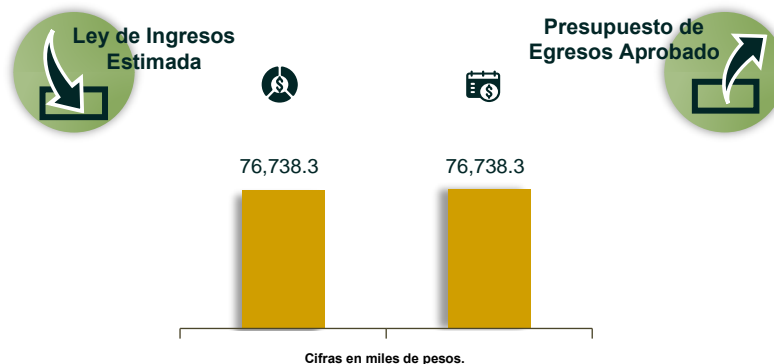
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

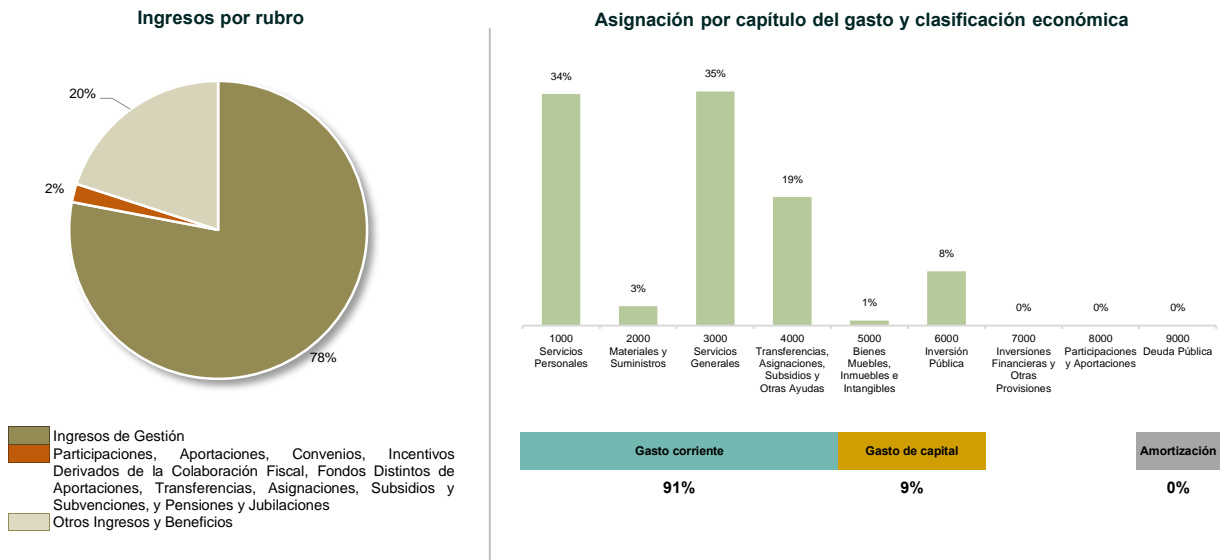
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario



¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
<b>Gobierno</b>	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	3,079.2	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	30,828.9	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	229.0	
<b>Desarrollo Social</b>	0201	Protección ambiental	6,042.8	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	36,558.4	
	0203	Salud	-	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	-	
	0206	Protección social	-	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	<b>Desarrollo Económico</b>	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje transversal II
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

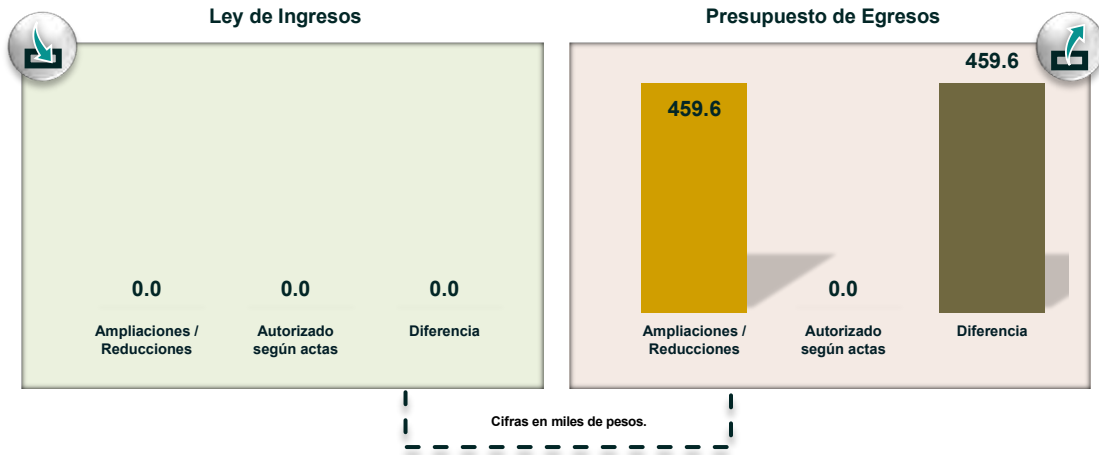
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje transversal II
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

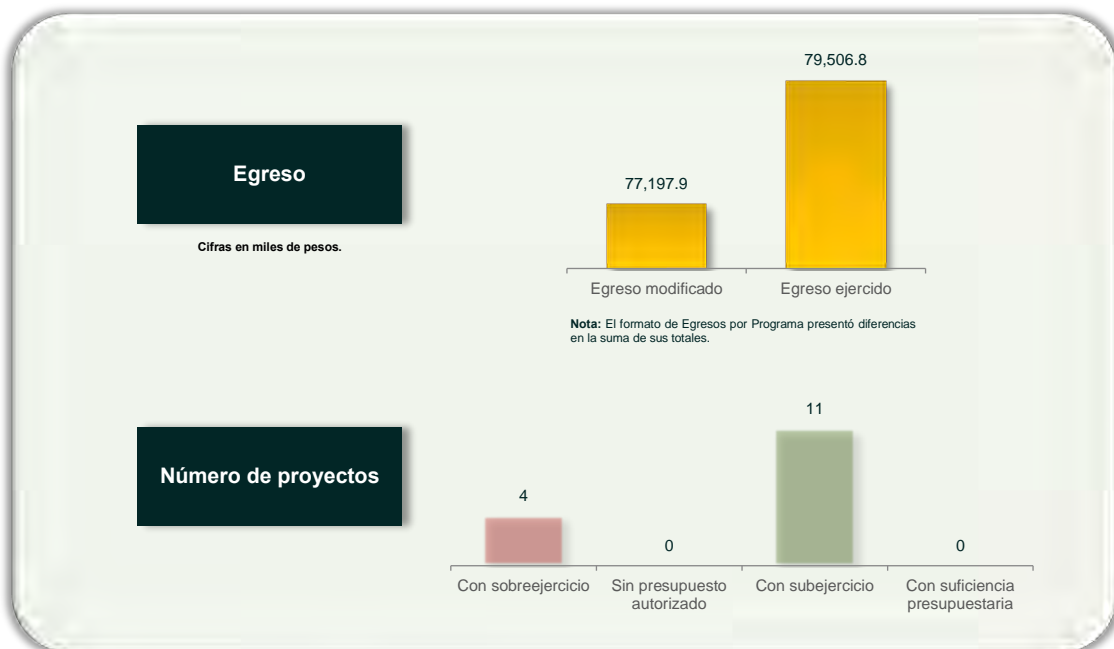
1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez, y de la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Verificar la veracidad de la información enviada por la Entidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la evaluación del Sistema de Alertas referido en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera, e identificar el nivel de endeudamiento.
7. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí	¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

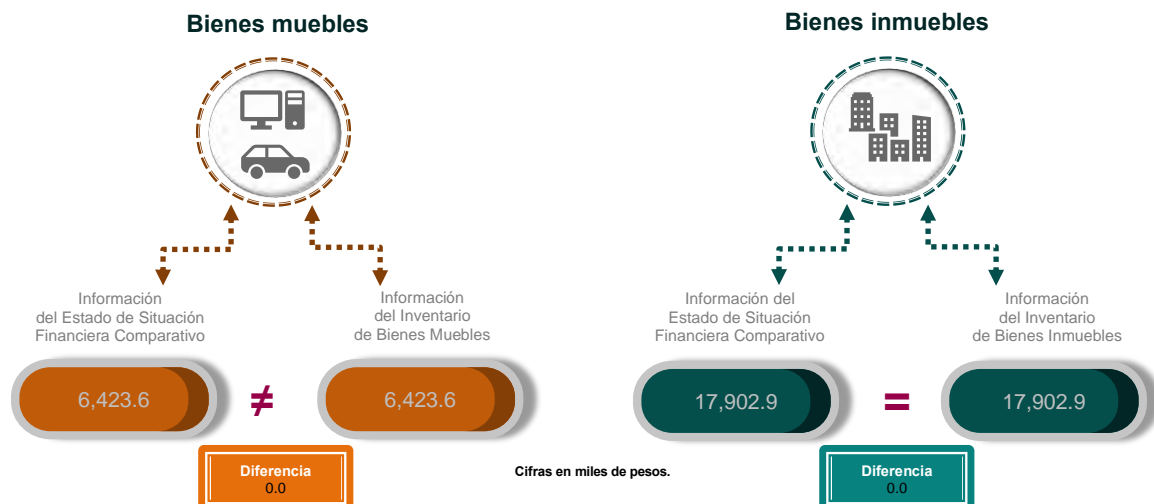
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	520,503.28	600,933.82
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	501,491.65 + 0.0	600,933.82 + 0.0
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>501,491.65</b>	<b>600,933.82</b>
<b>Diferencia</b>	<b>19,011.63</b>	<b>0.0</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Si
----------------------------------------------------------------------------------	----

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

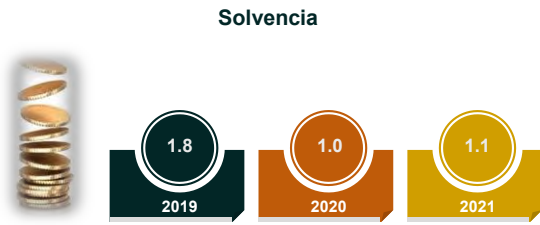


¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

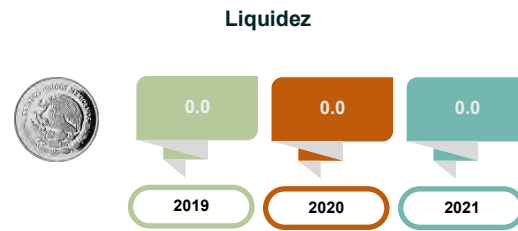
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.



La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó pasivos al cierre del Ejercicio 2021.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	1.1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

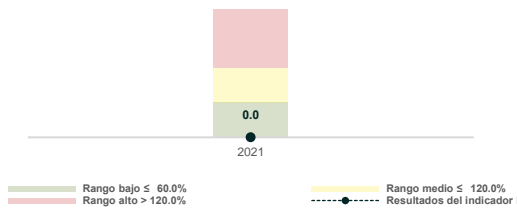
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas

(Resultados y rangos en porcentajes)

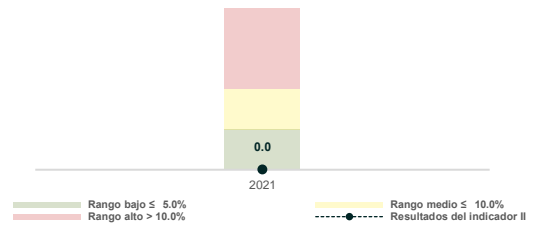
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto de los municipios", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2017.

I. Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



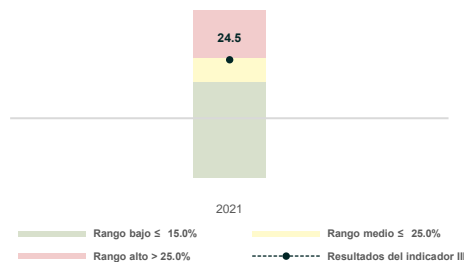
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de pago propia, obligaciones derivadas de asociaciones público-privadas (contabilizando únicamente la parte de inversión), y cualquier otra obligación que implique pagos financieros programados.

II. Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



El indicador II del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la capacidad de pago de la Entidad Fiscalizada. En este indicador se contabilizan las amortizaciones, intereses, comisiones y demás costos financieros derivados de financiamientos y obligaciones incluidos en el indicador I, exceptuando aquellas amortizaciones de refinanciamientos, las realizadas de manera anticipada y de obligaciones a corto plazo.

III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes y servicios, contratistas por obras públicas y financiamientos que deben ser liquidados en el corto plazo, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales.

De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Bajo	Medio

## Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas



## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	139.8%	9.2%	"Servicios personales por pagar" (14.0) y "Otras cuentas por pagar" (1,963.9).
<b>Largo</b>	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Aumentó
----------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado		
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí		
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió		
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió		
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió		
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió		
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	1.1		
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0		
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	I	II	III
	Bajo	Bajo	Medio
¿El nivel de endeudamiento determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	N/A		
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí		
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Aumentó		

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Verificar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto del suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.

### Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

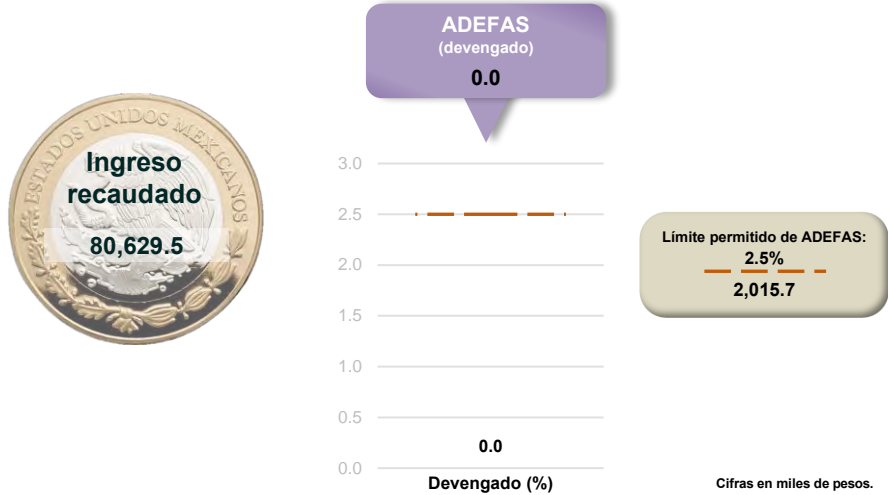
### Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

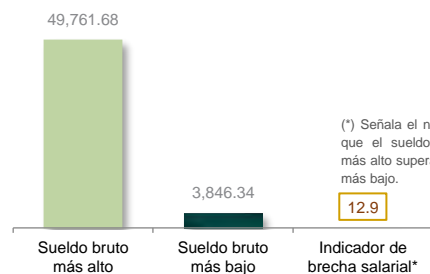
### Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)



### Diferencia salarial mensual

(Pesos)



(\*) Señala el número de veces que el sueldo mensual bruto más alto supera al sueldo bruto más bajo.

Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden al mes de octubre.

¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	No
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública

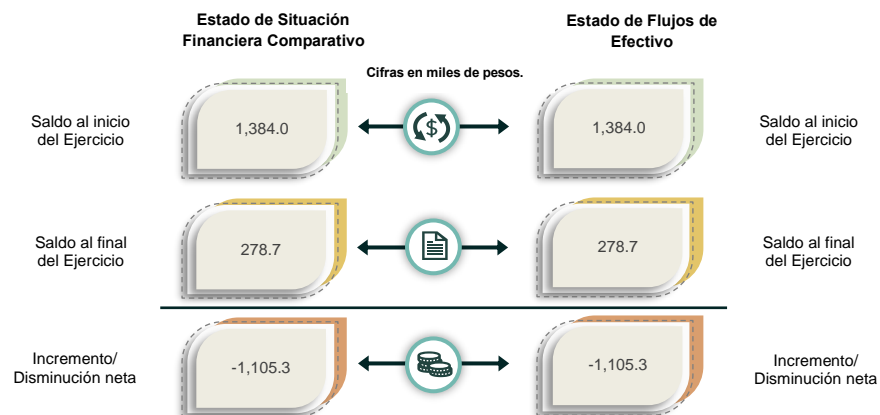


¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo

### Efectivo y equivalentes



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	2,090.8	4,771.1	2,090.8	4,771.1	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	1,492.9	4,643.0	1,492.9	4,643.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	597.9	128.2	597.19	128.2	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	2,205.0	0.0	2,205.0	0.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	2,205.0	0.0	2,205.0	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	3,623.0	3,147.7	3,623.0	3,147.7	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	1.2	0.0	1.2	0.0	0.0
<b>Generado</b>	3,623.0	3,146.5	3,623.0	3,146.5	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió	¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

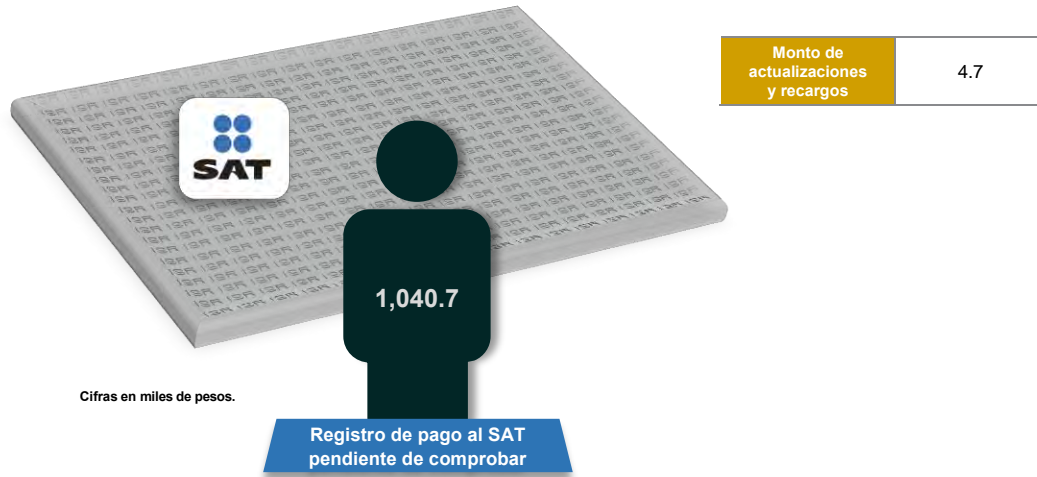
## Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



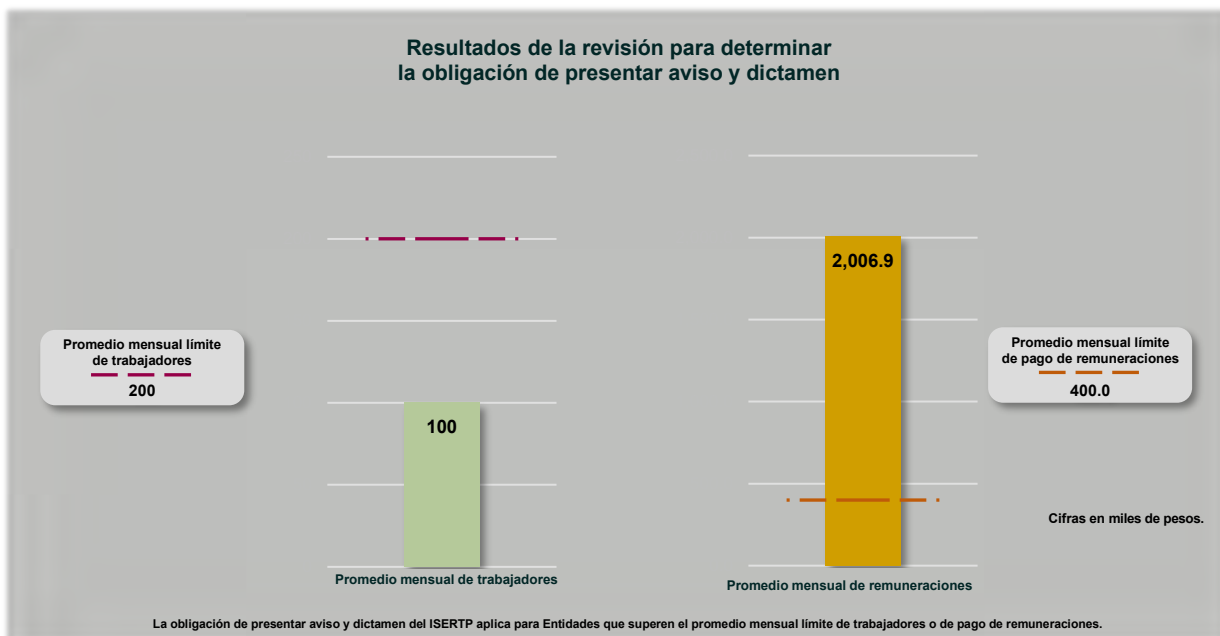
## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

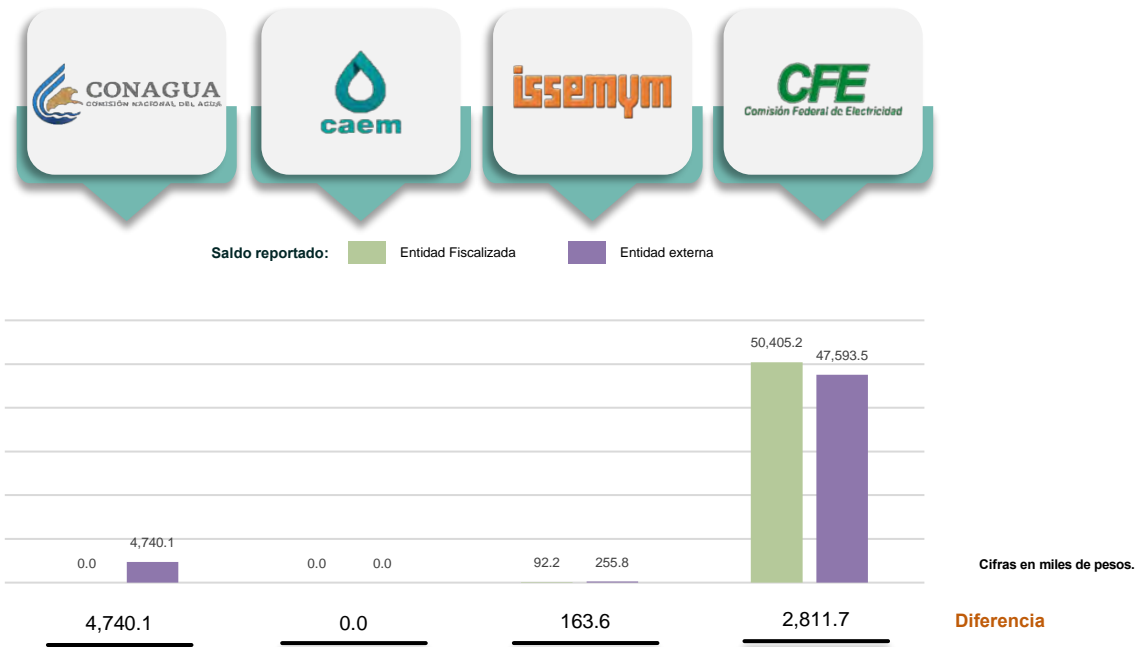
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

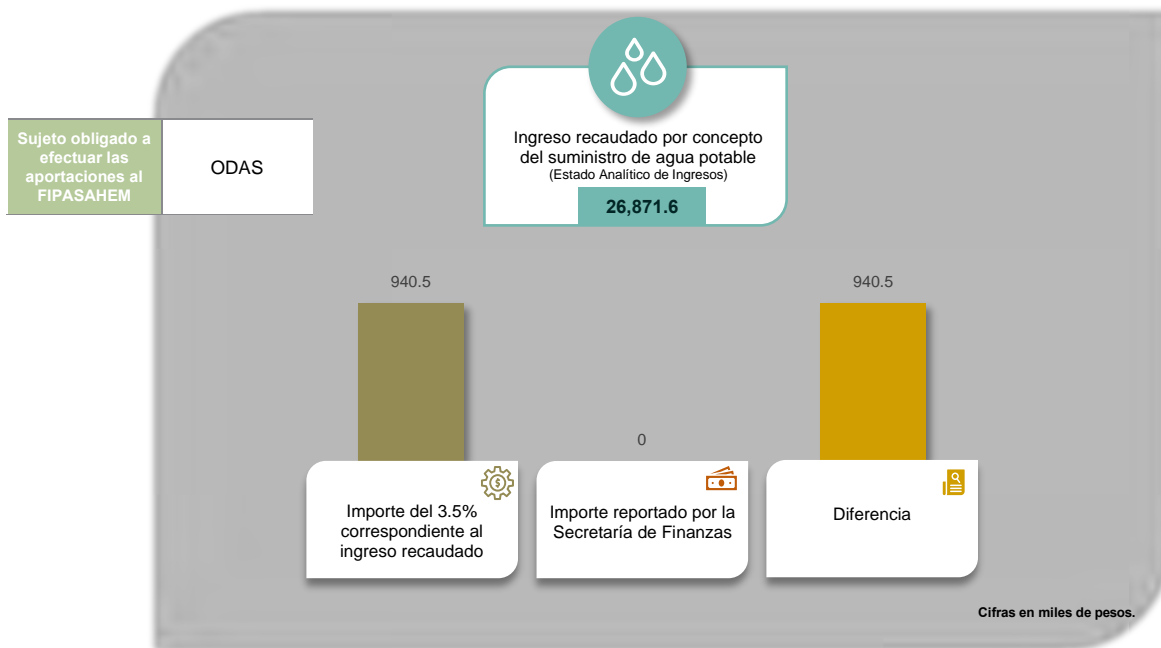
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

## Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - ISSEMYM - CFE
------------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM



¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	No cumplió	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	No
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	No cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí

Elementos revisados	Resultado
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- CONAGUA</li> <li>- ISSEMYM</li> <li>- CFE</li> </ul>
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	No cumplió
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	No cumplió

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones/reducciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno; además de que no hay equilibrio entre la Ley de Ingresos Modificada y el presupuesto de egresos modificado.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2		La Entidad, presentó 15 proyectos ejecutados por la Entidad, 4 de ellos presentaron sobreejercicio por un monto de 8,571.0 miles de pesos.	8,571.0	Artículos 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 18 fracción VII de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3		Los importes registrados en las conciliaciones de nómina correspondientes a las quincenas 2 del Ejercicio Fiscal, presentan diferencias respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias.	19.0	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
4	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 6 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
5		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad no determinó, ni realizó el pago del mes de diciembre; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.	1,040.7	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
6		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de 4.7 miles de pesos.	4.7	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7		Una vez realizada la verificación del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identificó que la Entidad no presentó pagos por concepto de aportaciones FIPASAHM.		Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios
8		Una vez realizada la verificación del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identificó que la Entidad presenta diferencias con lo reportado por la Secretaría de Finanzas por un importe de 940.5 miles de pesos.	940.5	Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios





# **Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec**

---

**Ejercicio Fiscal 2021**

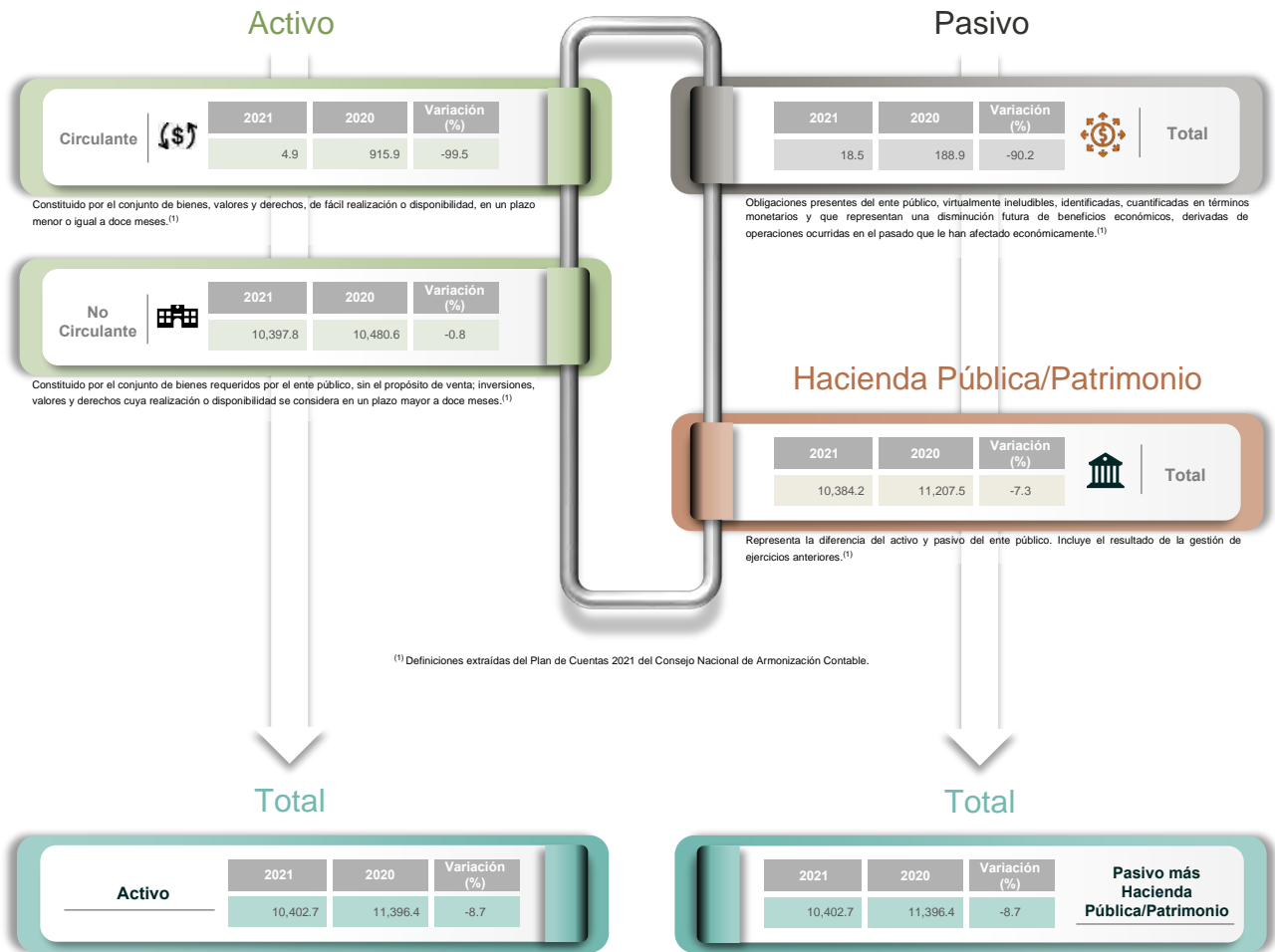




# Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

## Generales financieros

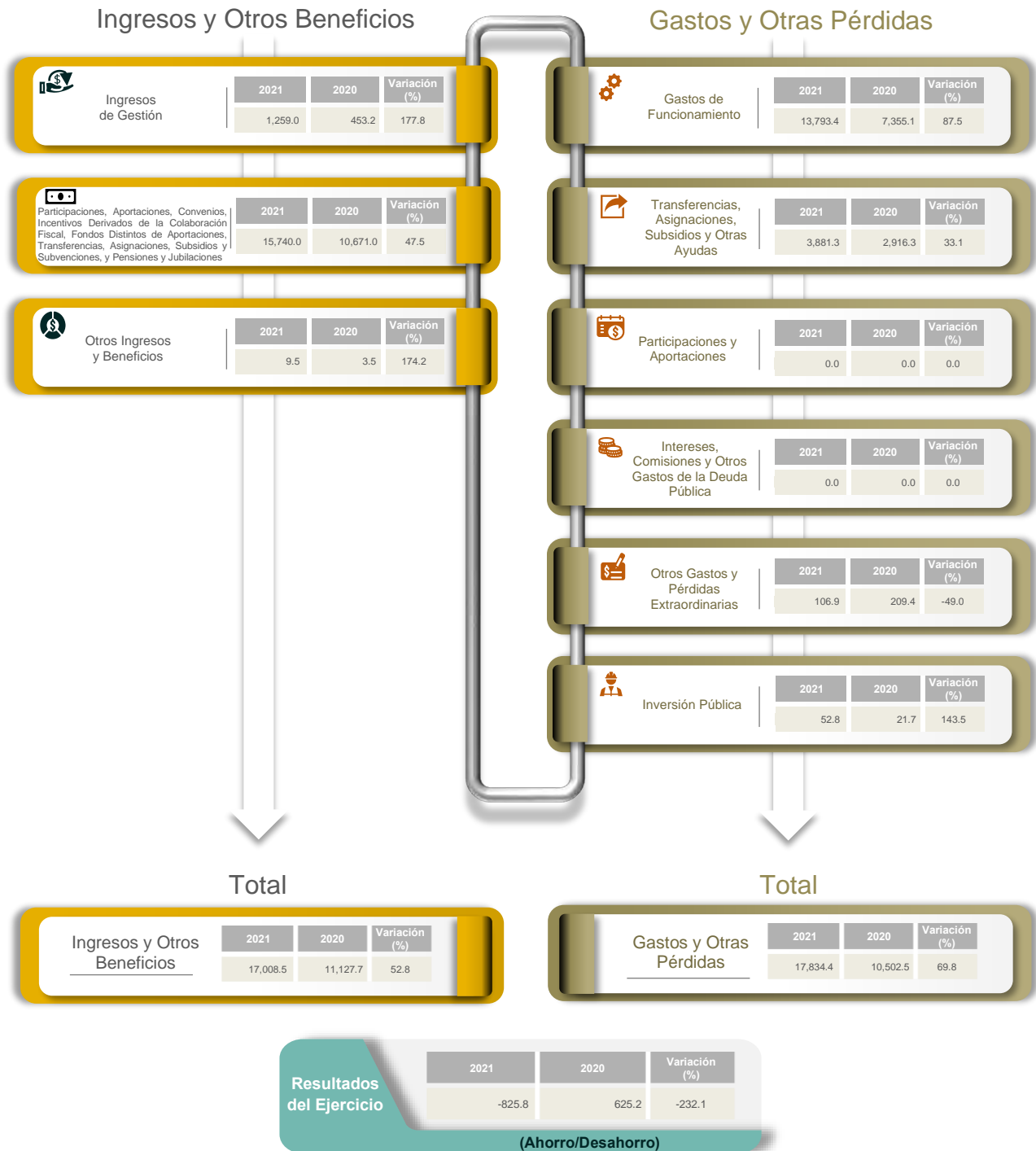
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)



	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	13,887.1	17,914.8	0.0	17,008.5
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	971.0	1,258.7	0.0	1,259.0
Otros Ingresos y Beneficios	12,000.0	15,740.0	0.0	15,740.0
	916.1	916.1	0.0	9.5

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	13,887.1	17,914.8	-69.2	-9.5	17,760.5	17,681.8
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	6,992.9	6,688.0	0.0	0.0	6,446.3	6,446.3
Capítulo 3000 Servicios Generales	995.8	3,700.4	22.8	-3.3	3,617.2	3,636.8
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,312.1	3,554.0	-83.1	0.0	3,730.0	3,646.9
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,544.0	3,881.3	-9.0	-6.2	3,890.3	3,875.1
Capítulo 6000 Inversión Pública	42.3	91.1	0.0	0.0	76.7	76.7
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?






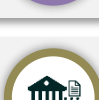

# Revisión de la Cuenta Pública Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="3"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Eje transversal II

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

No

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

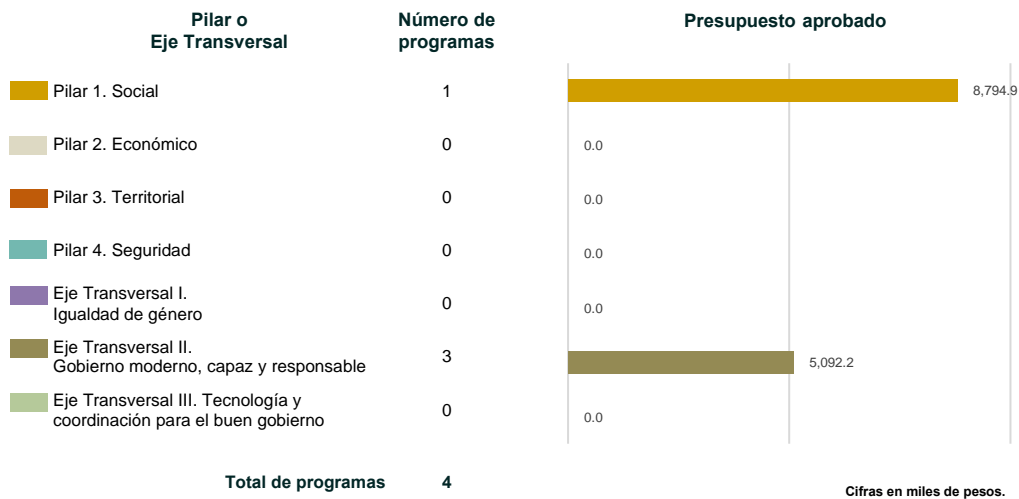
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	4 de 4

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

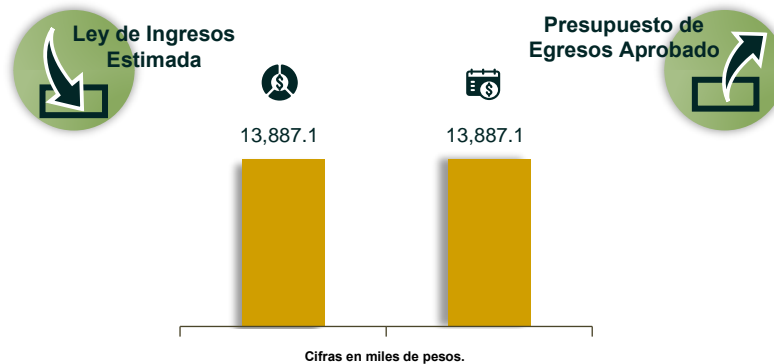
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

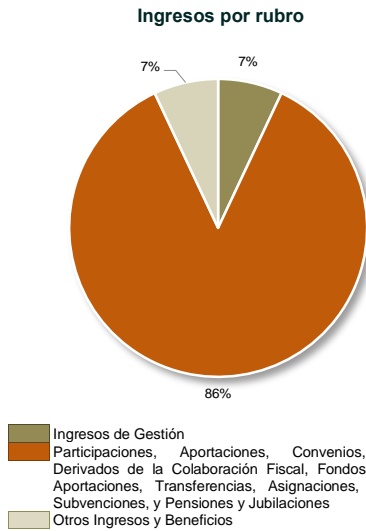
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

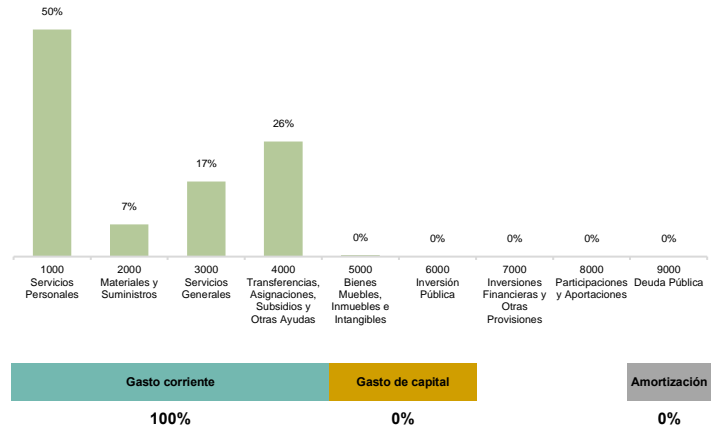


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



## Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	844.9	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	4,247.3	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	-	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	-	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	8,794.9	
	0205	Educación	-	
	0206	Protección social	-	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

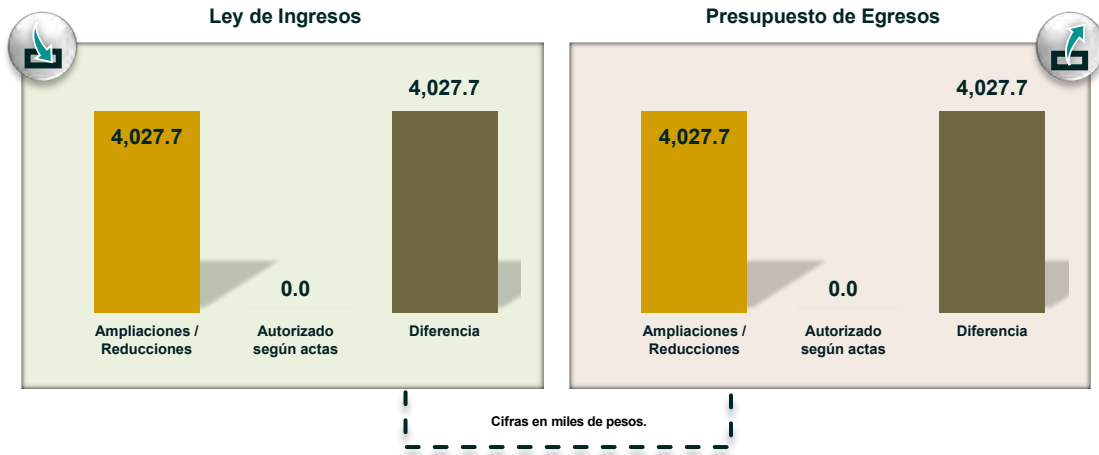
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

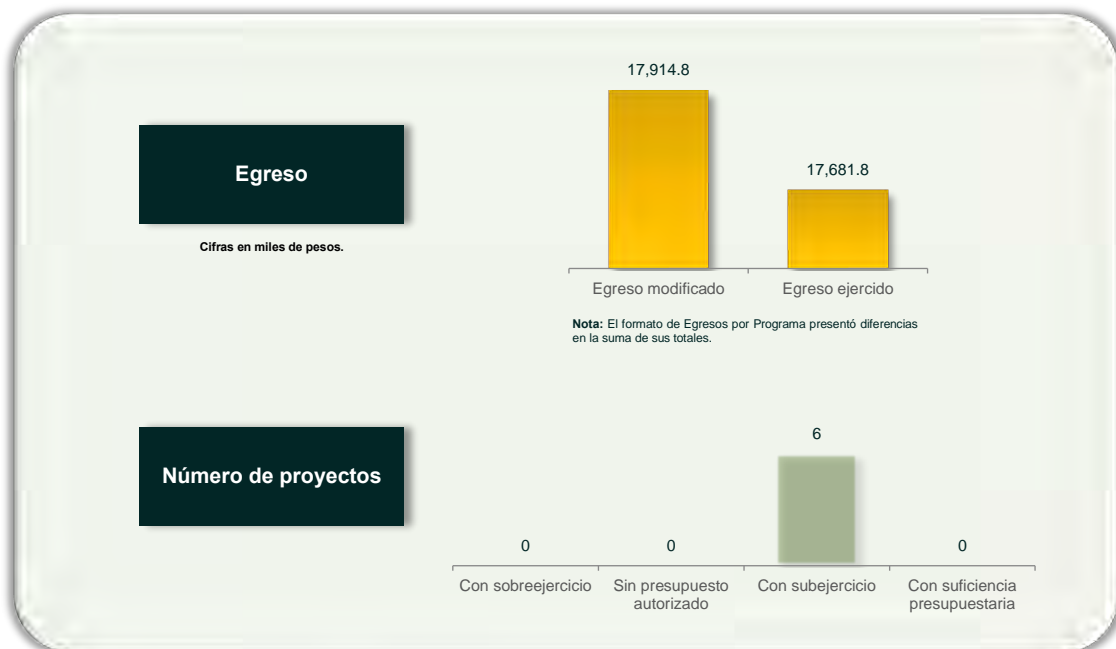
## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

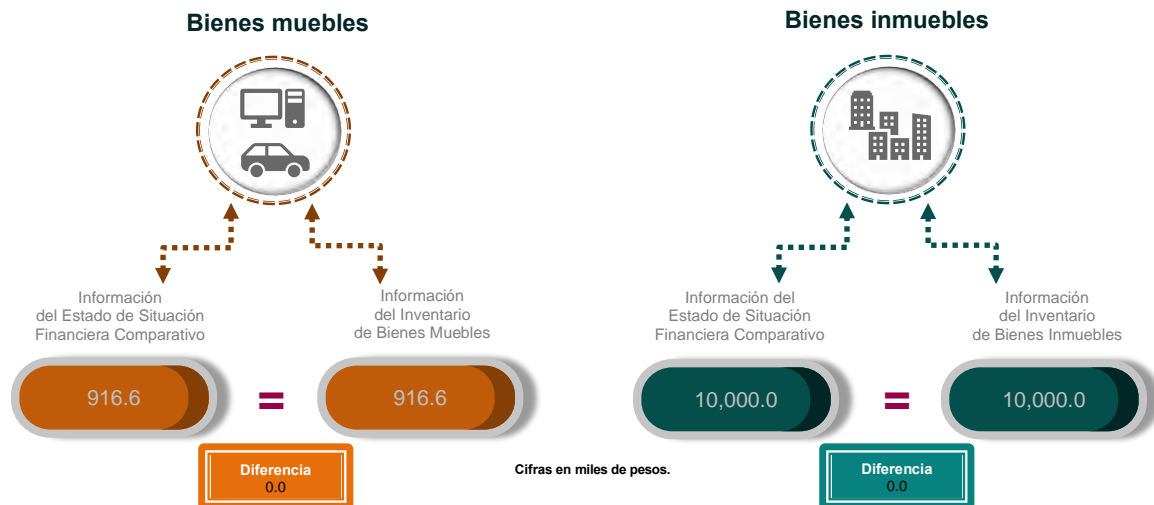
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	94,086.46	147,320.38
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	94,086.46 + 0.0	147,320.38 + 0.0
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>94,086.46</b>	<b>147,320.38</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
----------------------------------------------------------------------------------	----

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

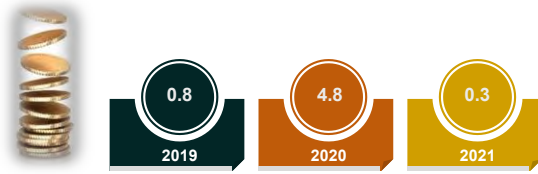


¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

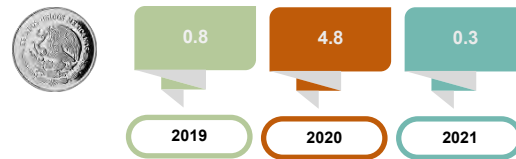
## Análisis del endeudamiento

### Solvencia



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

### Liquidez



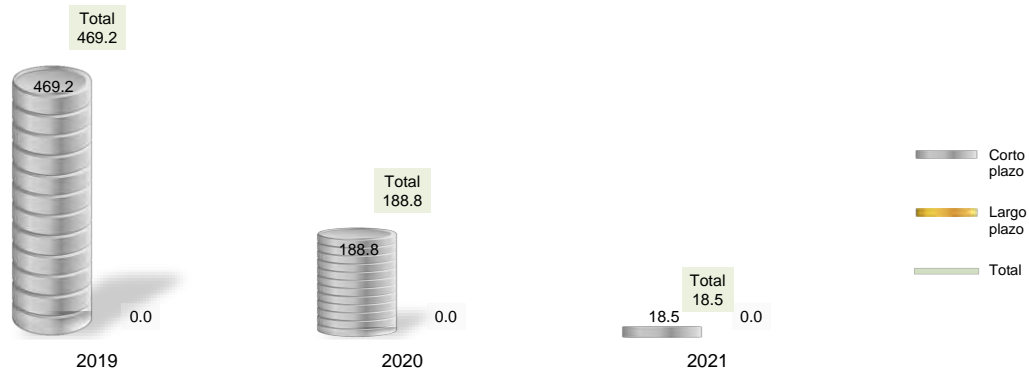
La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó pasivos al cierre del Ejercicio 2021.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	-59.7%	-90.2%	"Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (170.3).
Largo	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

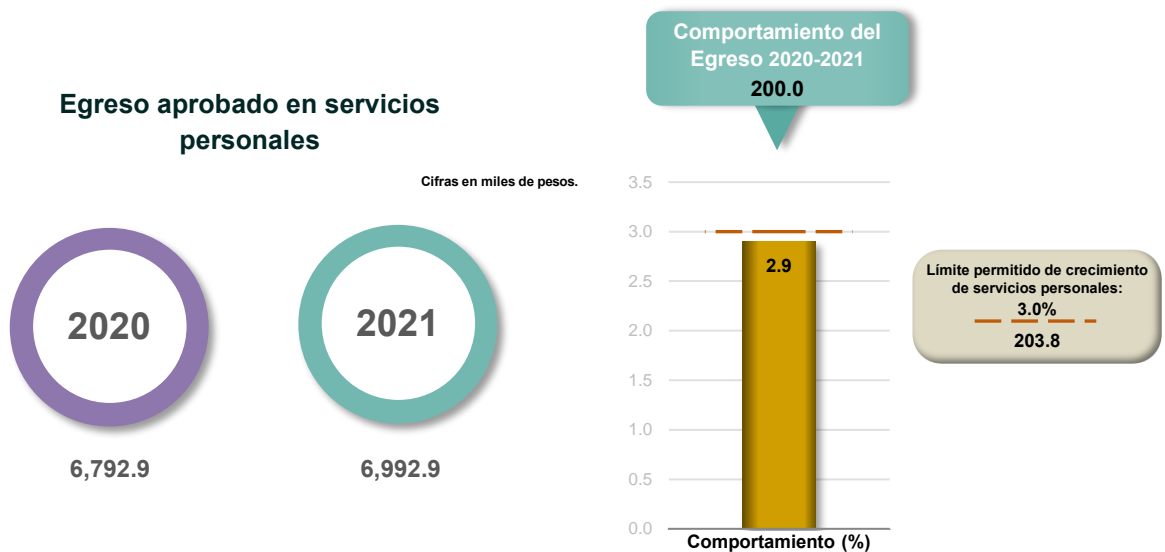
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Crecimiento del gasto en servicios personales

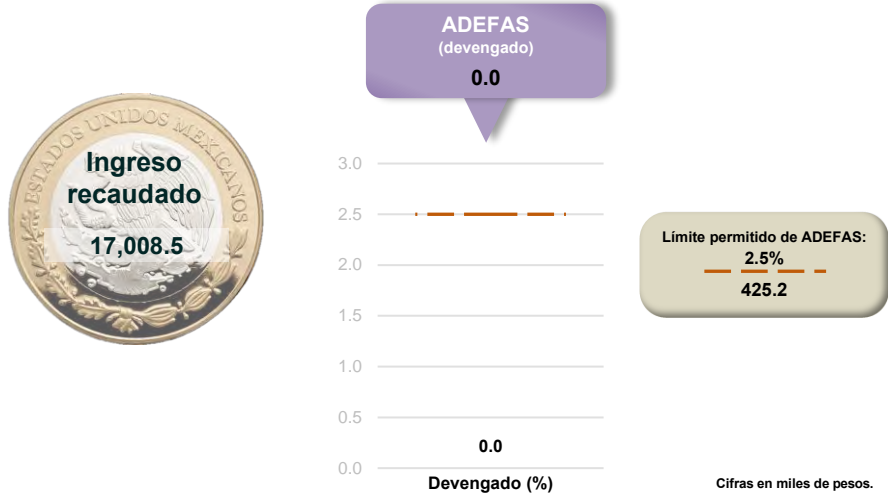


Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



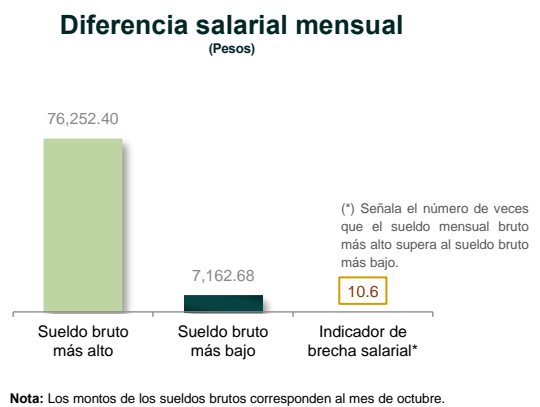
Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.



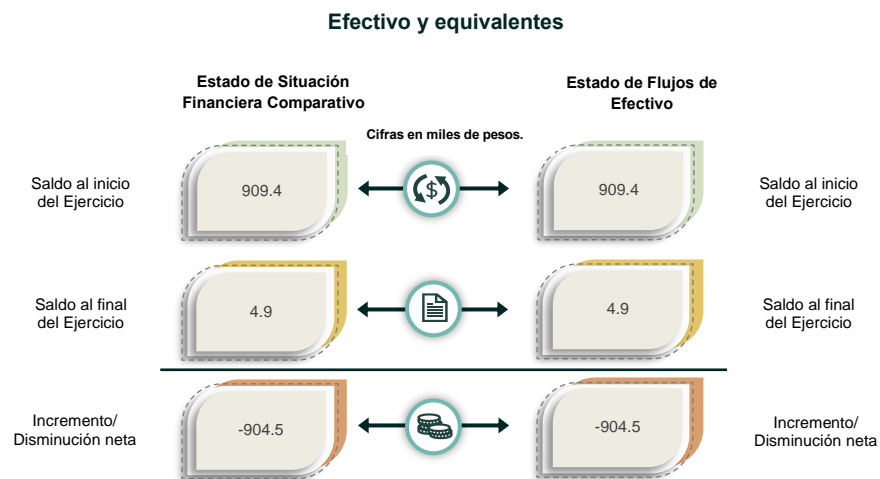
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	1,017.6	24.0	1,017.6	24.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	910.8	0.0	910.8	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	106.8	24.0	106.8	24.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	170.3	0.0	170.3	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	170.3	0.0	170.3	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	627.7	1,451.0	627.7	1,451.0	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	627.7	1,451.0	627.7	1,451.0	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió	¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



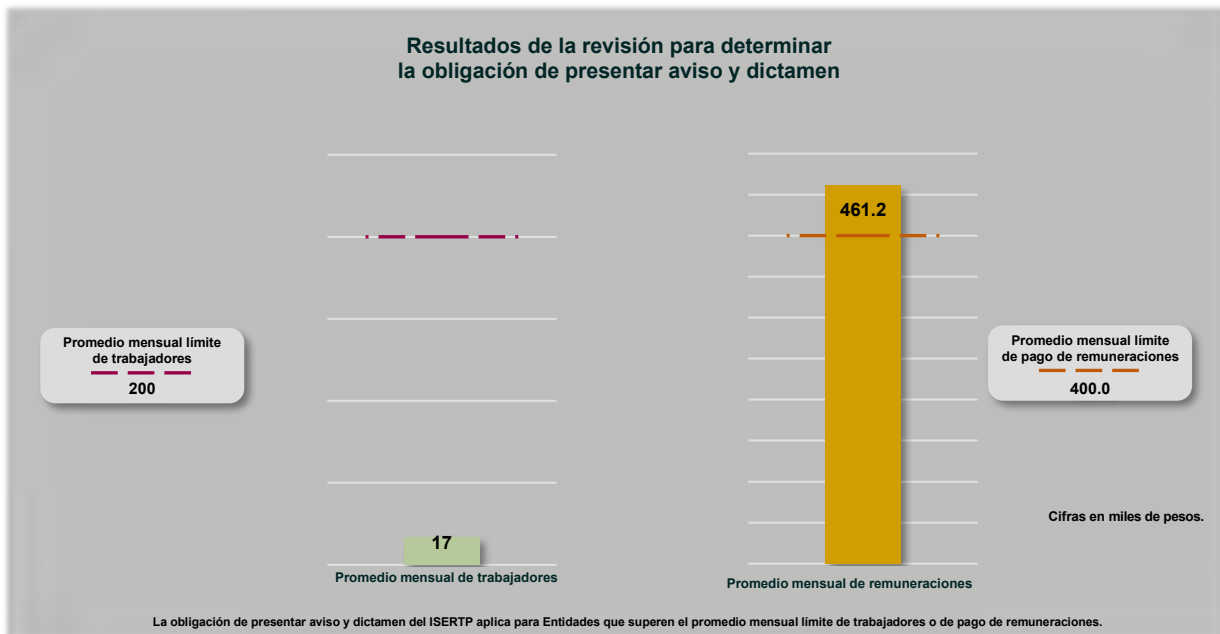
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

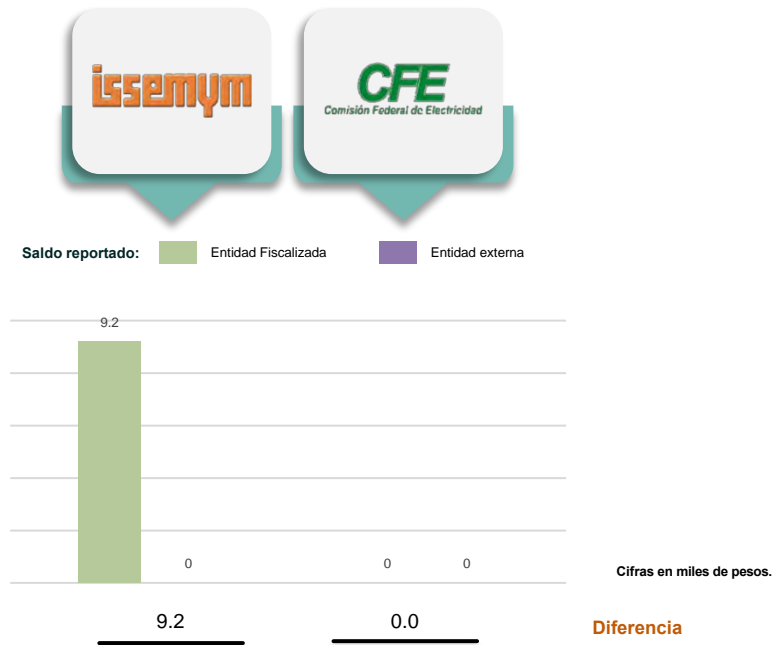
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

## Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- ISSEMYM
---------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----------

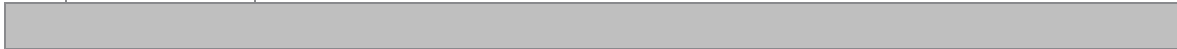
**En resumen,** de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- ISSEMYM

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones/reducciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 3 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.







# Informe de Resultados

## Municipio de Zumpahuacán

---

Ejercicio Fiscal 2021





# Zumpahuacán

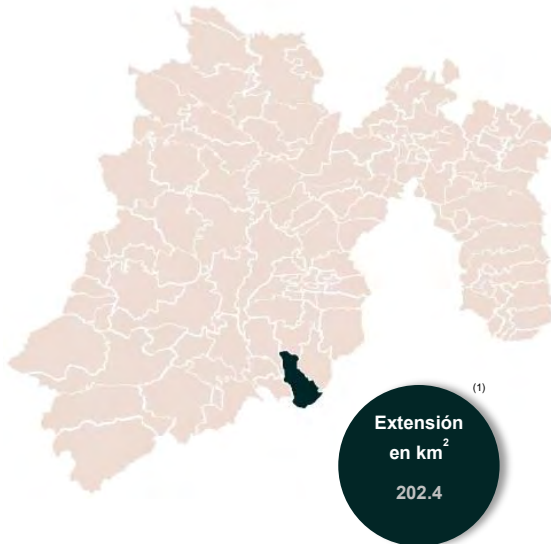
## Aspectos generales

### Identidad

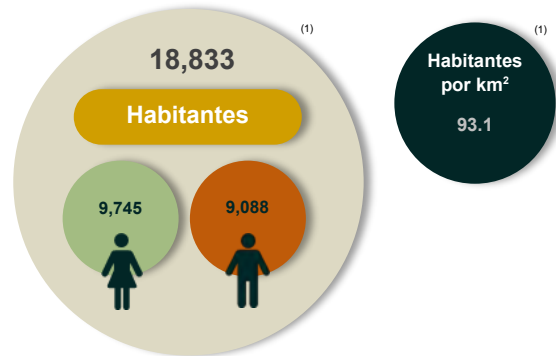


"Lugar donde hay árboles de colorín"

### Territorio



### Población



### Información socioeconómica



Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020 (1) y CONEVAL, Indicadores 2020 (2).  
Nota: Las cifras fueron tomadas a un decimal.

## Organigrama

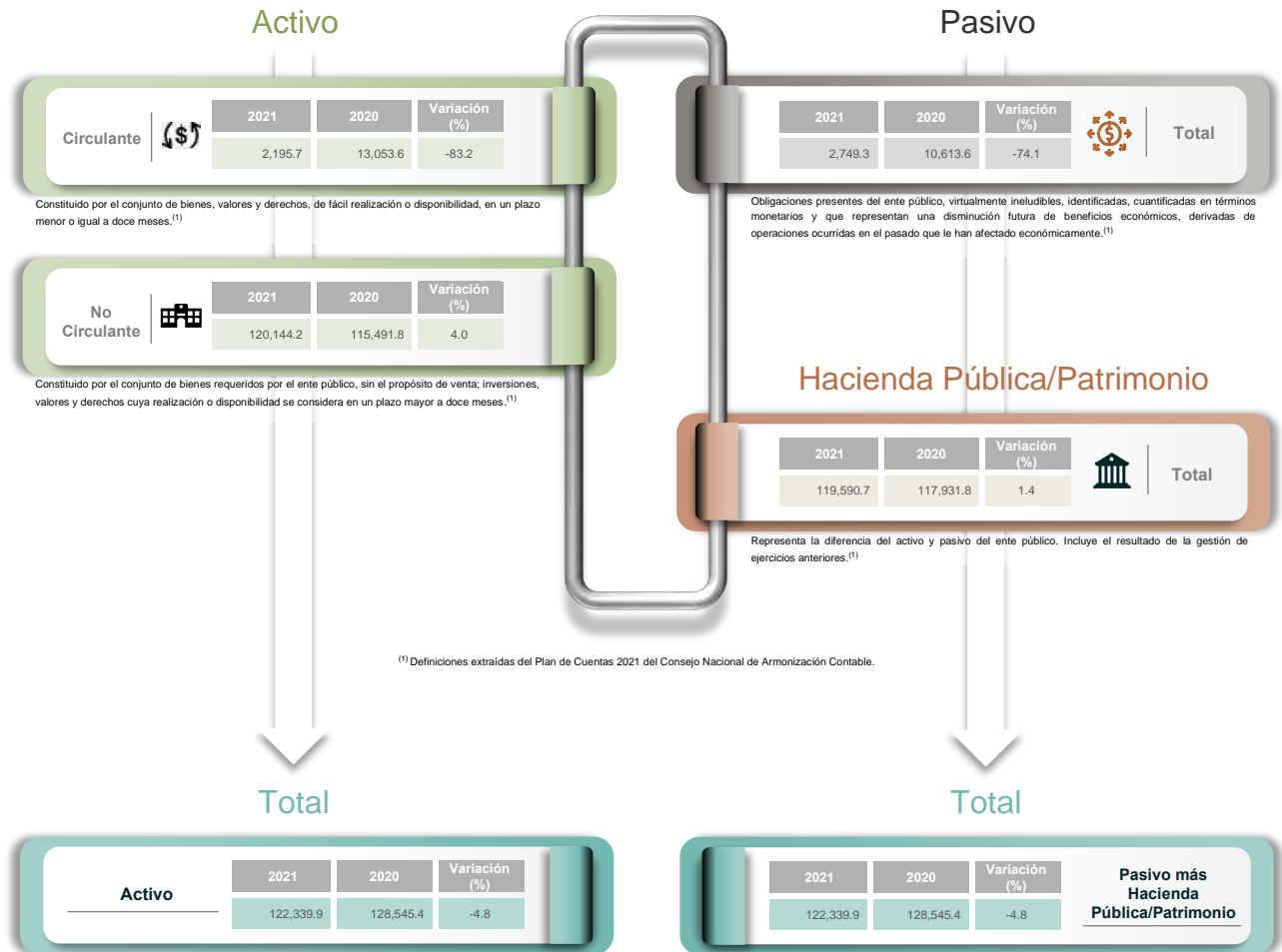


## Organismos Descentralizados



## Generales financieros

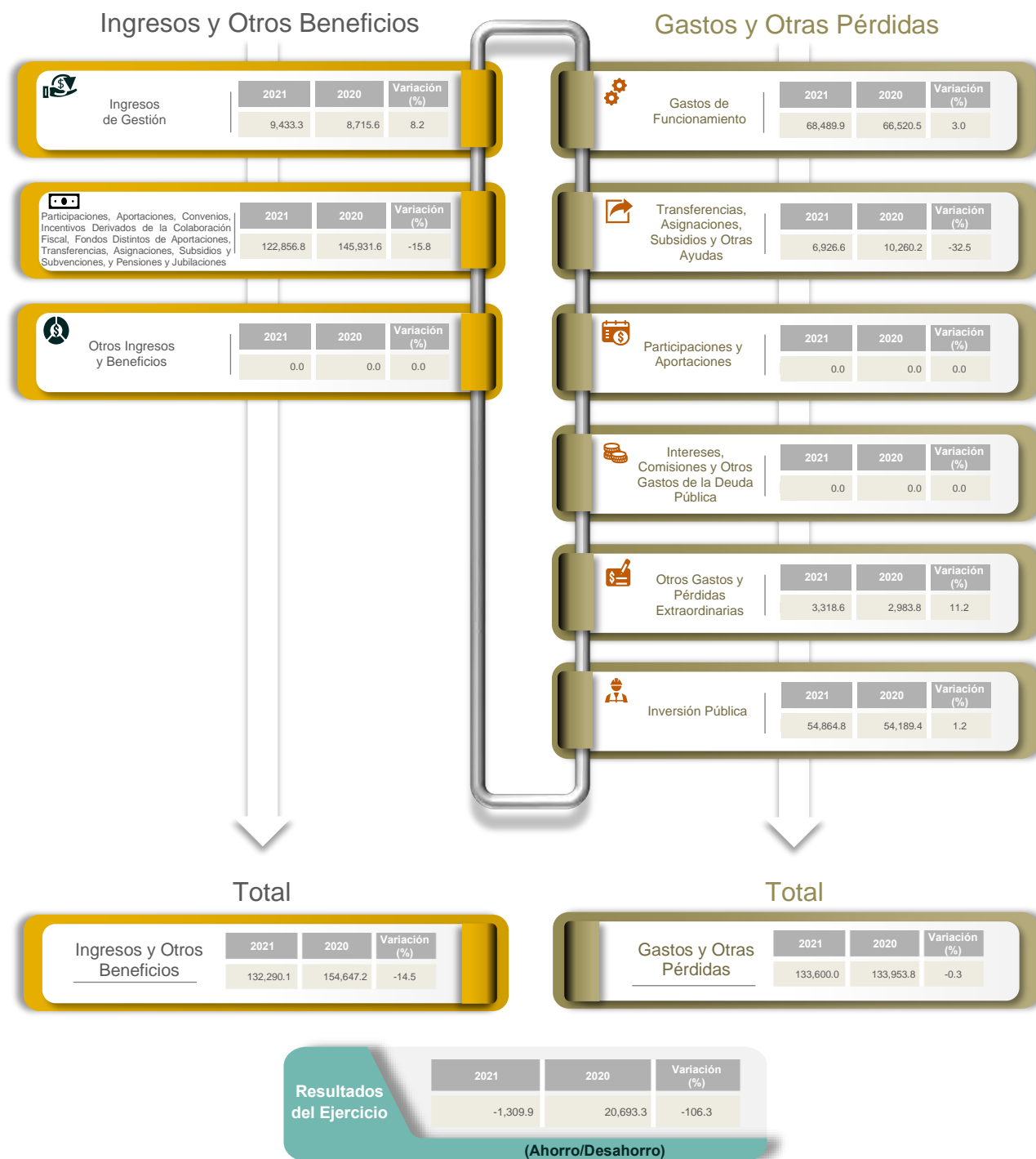
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)







**Nota:**

Por regla de presentación del Estado de Actividades Comparativo, en el rubro contable "Inversión Pública", se incluye el importe de "Bienes Muebles e Intangibles" de los ejercicios 2020 y 2021, por 0.0 y 0.0 miles de pesos, respectivamente.

## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	152,829.7	157,478.5	0.0	146,024.3
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	8,621.1	9,435.9	0.0	9,433.3
Otros Ingresos y Beneficios	136,123.1	140,704.2	0.0	129,252.6
	8,085.4	7,338.3	0.0	7,338.3

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	152,829.7	157,478.5	0.0	538.2	144,501.3	145,039.5
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	53,372.0	53,712.9	0.0	0.0	53,712.9	53,712.9
Capítulo 3000 Servicios Generales	5,440.4	5,405.3	0.0	31.0	5,105.0	5,136.1
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,367.2	11,866.6	0.0	0.0	9,641.0	9,641.0
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,675.7	6,846.3	0.0	0.0	6,926.6	6,926.6
Capítulo 6000 Inversión Pública	6,821.9	6,821.9	0.0	0.0	4,537.3	4,537.3
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	65,152.5	65,152.5	0.0	507.1	56,905.4	57,412.6
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	7,673.0	0.0	0.0	7,673.0	7,673.0

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?

# Revisión de la Cuenta Pública Municipio de Zumpahuacán

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 7
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 3
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 9
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 4
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 1
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 8
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 2

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Pilar 3

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

Sí

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	34 de 34

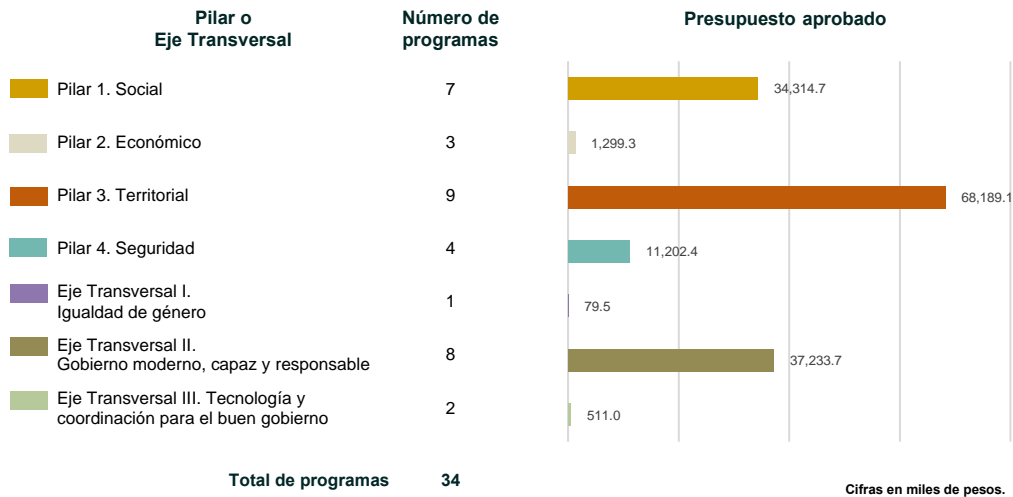


## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

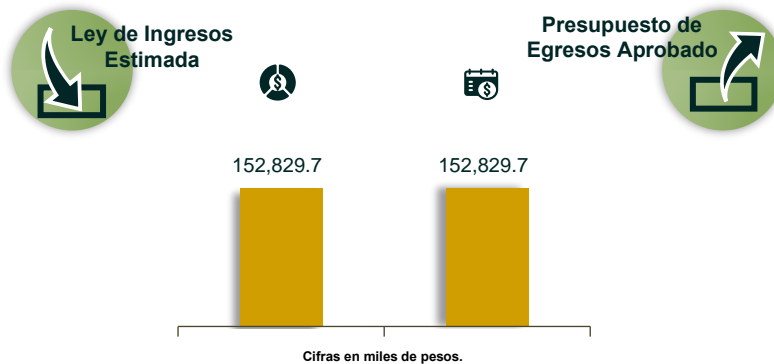
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

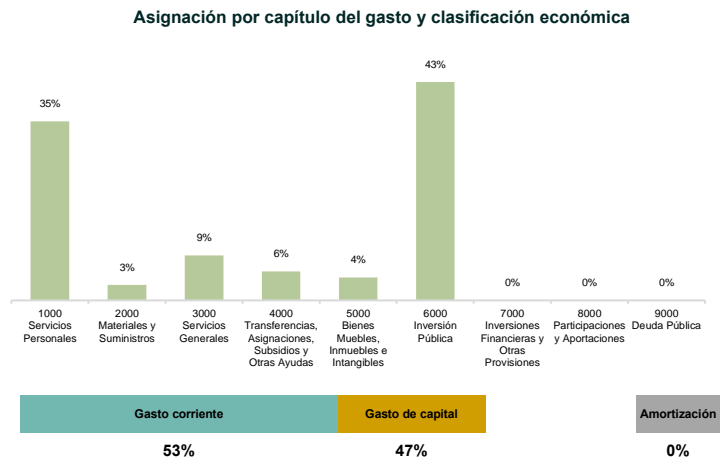
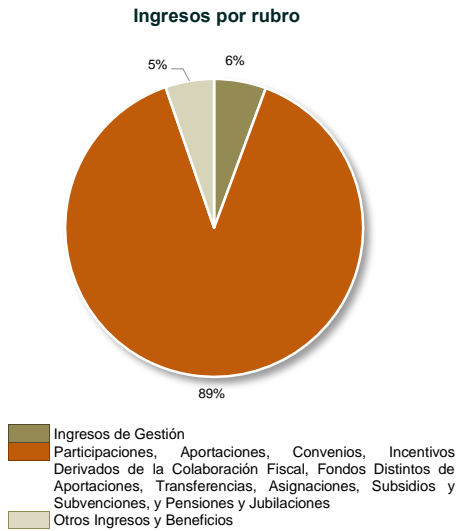
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario



¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria
Gobierno	0101	Legislación	-
	0102	Justicia	171.1
	0103	Coordinación de la política de gobierno	18,758.5
	0104	Relaciones exteriores	-
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	18,161.2
	0106	Seguridad nacional	-
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	14,904.8
	0108	Otros servicios generales	2,665.5
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	4,580.2
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	83,649.9
	0203	Salud	2,090.7
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	1,409.2
	0205	Educación	1,513.0
	0206	Protección social	216.4
	0207	Otros asuntos sociales	-

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria
Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
	0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	844.3
	0303	Combustibles y energía	3,410.0
	0304	Minería, manufacturas y construcción	450.5
	0305	Transporte	-
	0306	Comunicaciones	-
	0307	Turismo	4.5
	0308	Ciencia, tecnología e innovación	-
	0309	Otras industrias y otros asuntos económicos	-
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?

Pilar 3

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?

No cumplió

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

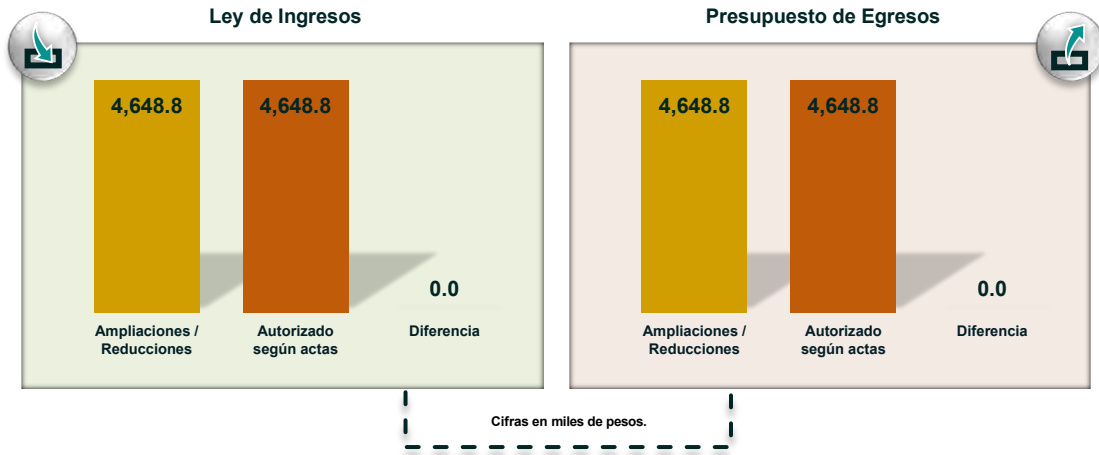
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	No cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Comprobar que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio coincidan con los ingresos recaudados reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.
3. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
4. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez, y de la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Verificar la veracidad de la información enviada por la Entidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la evaluación del Sistema de Alertas referido en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera, e identificar el nivel de endeudamiento.
7. Verificar que la Entidad no exceda el 6.0 por ciento de los ingresos totales permitido para la contratación de obligaciones a corto plazo sin autorización de la Legislatura Local.
8. Revisar que los ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos se encuentren publicados en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente; e identificar el importe de los egresos por amortización e intereses.
9. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
10. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Distribución de recursos para el funcionamiento de los Organismos Descentralizados



\* Porcentaje asignado del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio en el Ejercicio Fiscal.

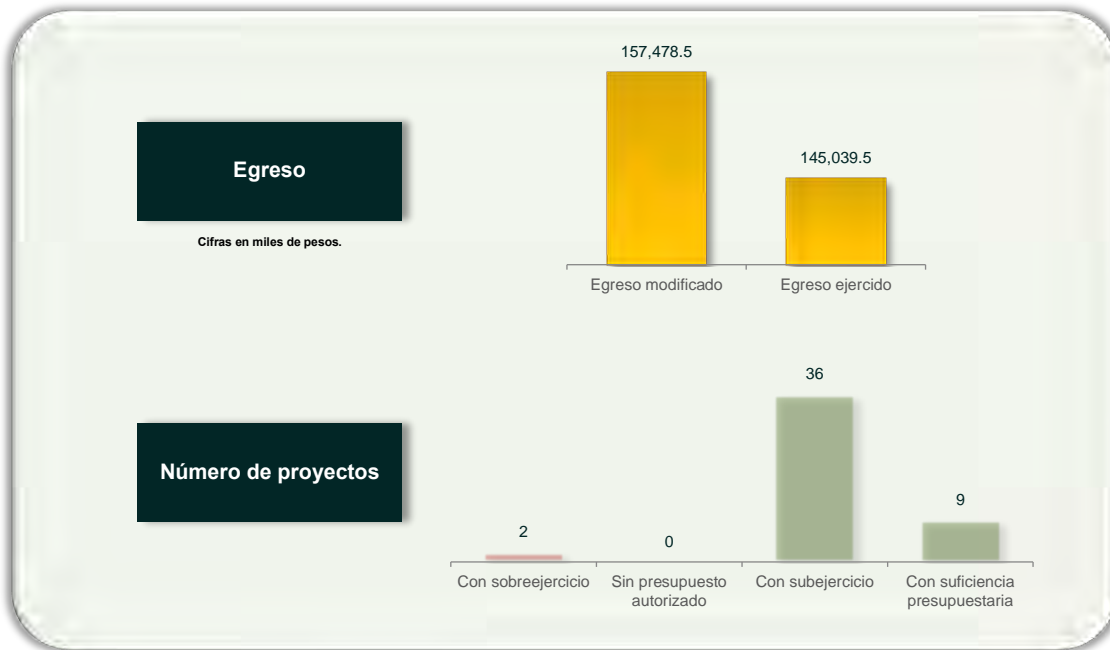
\*\* Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
---------------------------------------------------------------------------	----

¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------	------------

### Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

### Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
Carátula de la nómina	2,306,941.41	2,105,723.90
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	1,391,600.02 + 920,013.49	1,355,606.52 + 675,958.16
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>2,311,613.51</b>	<b>2,031,564.68</b>
<b>Diferencia</b>	<b>4,672.10</b>	<b>74,159.22</b>

Cifras en pesos.

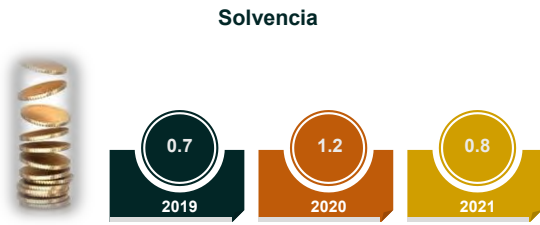
**Inconsistencias**

La verificación que se llevo a cabo fue con base a cifras mensuales; ya que la entidad en el informe de Octubre presento las cifras de manera mensual.

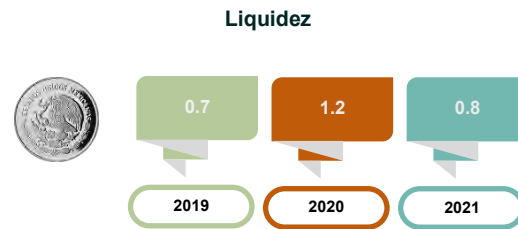
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí
----------------------------------------------------------------------------------	----

## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.



La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.8
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

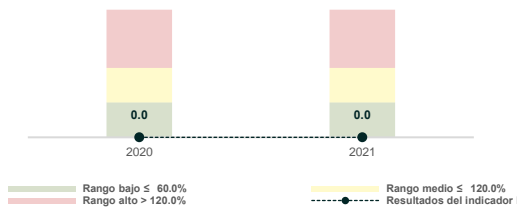
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.8
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas

(Resultados y rangos en porcentajes)

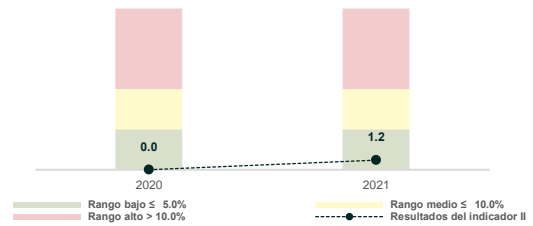
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto de los municipios", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2017.

I. Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



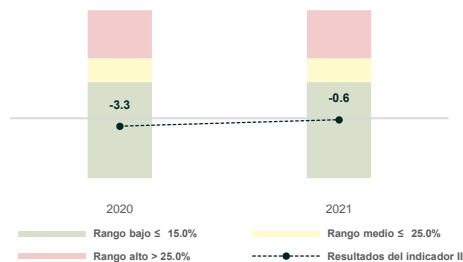
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de pago propia, obligaciones derivadas de asociaciones público-privadas (contabilizando únicamente la parte de inversión), y cualquier otra obligación que implique pagos financieros programados.

II. Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



El indicador II del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la capacidad de pago de la Entidad Fiscalizada. En este indicador se contabilizan las amortizaciones, intereses, comisiones y demás costos financieros derivados de financiamientos y obligaciones incluidos en el indicador I, exceptuando aquellas amortizaciones de refinanciamientos, las realizadas de manera anticipada y de obligaciones a corto plazo.

III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes y servicios, contratistas por obras públicas y financiamientos que deben ser liquidados en el corto plazo, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales.

De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Bajo	Bajo

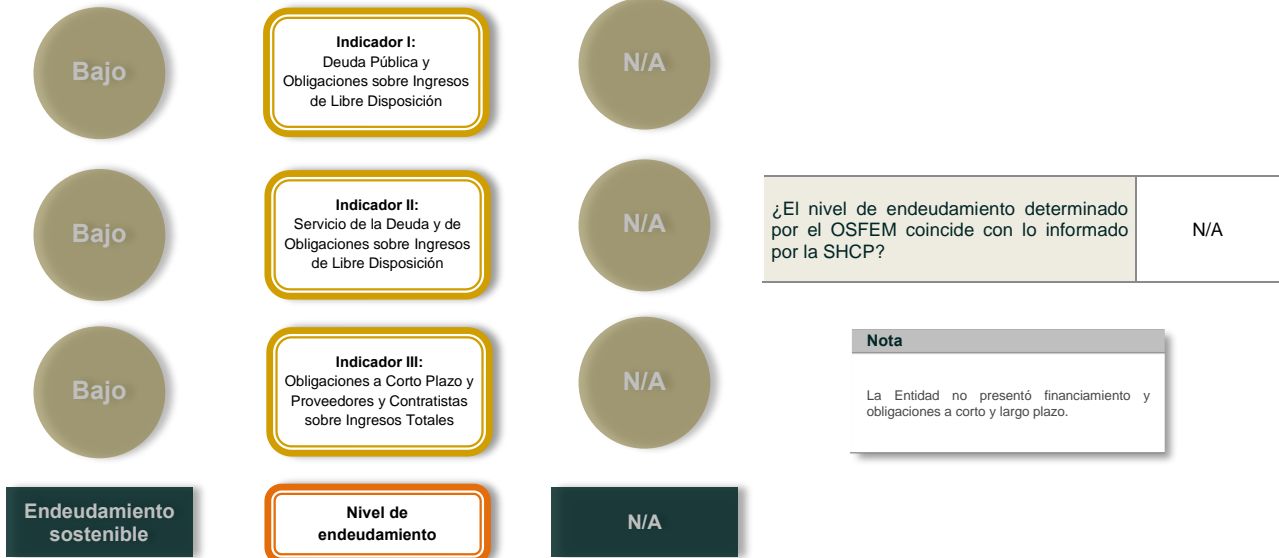


## Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

### Resultado de la verificación\*

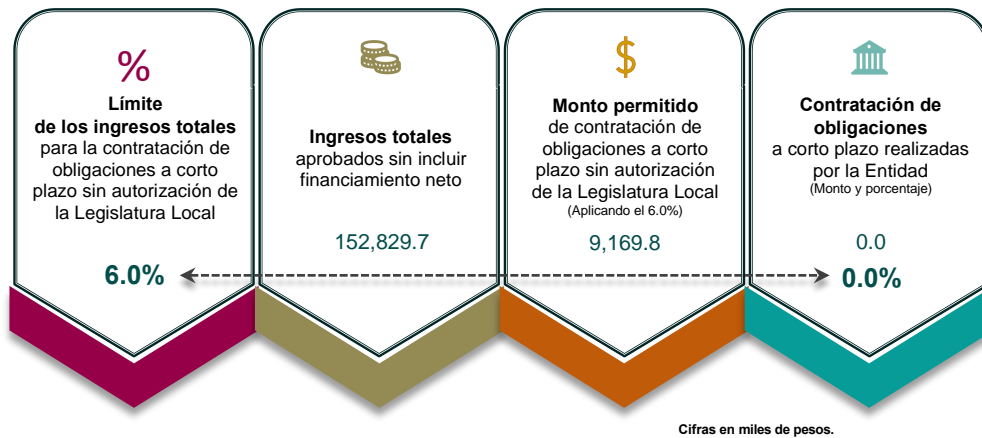


Indicadores del Sistema de Alertas



\* El resultado se obtuvo al calcular los indicadores del Sistema de Alertas con base en la información que la Entidad presentó en su cuenta pública y, posteriormente, se comparó la medición obtenida con la publicada en el Sistema de Alertas por la SHCP para el Ejercicio Fiscal revisado. Cuando el resultado coincide, significa que existe veracidad en la información entregada por la Entidad a la SHCP. Si la Entidad no tiene contratados financiamientos y obligaciones en el Ejercicio Fiscal revisado o la SHCP no publicó la medición del Sistema de Alertas, el resultado es "No aplica" y se expresa como N/A en la columna de resultados de la SHCP.

## Contratación de obligaciones a corto plazo permitida sin autorización de la Legislatura



¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	N/A
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Registro de financiamientos a corto y largo plazos

No. de crédito	Total contratado	Año de contratación	Acreedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2021	Intereses 2021	Saldo 2021	Inscrito en el Registro Público Único
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Cifras en miles de pesos.

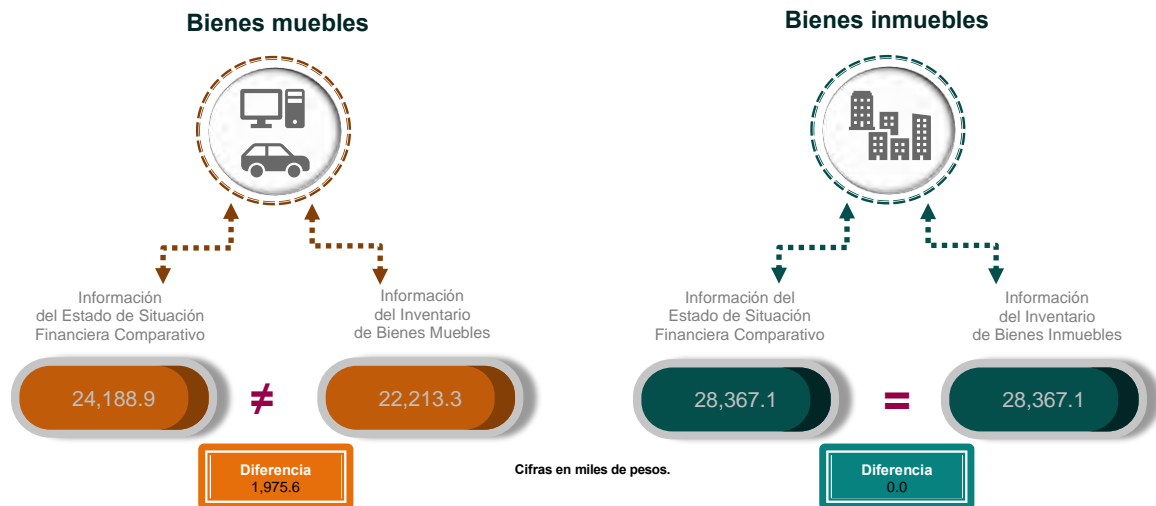
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---------------------------------------------------------------------------------------	----

¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	N/A
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	N/A
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

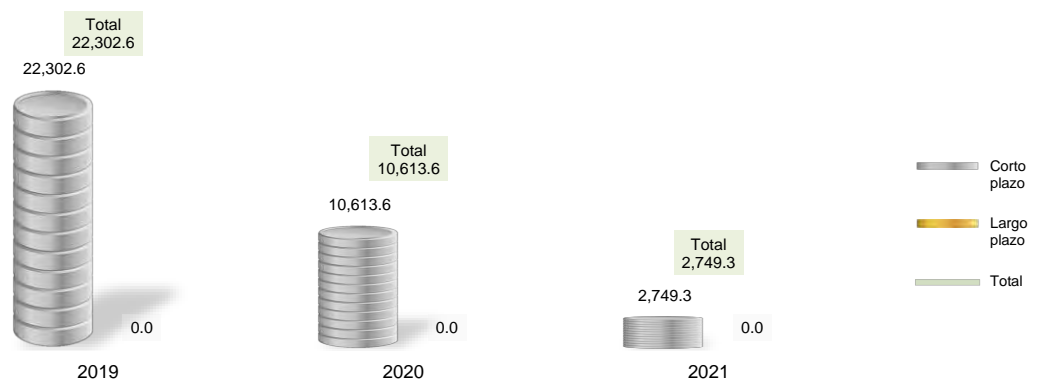
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumple
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumple
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	-52.4%	-74.1%	"Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo" (5,045.6), "Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" (1,106.7), "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (932.7).
<b>Largo</b>	0.0%	0.0%	La Entidad no cuenta con Pasivos a Largo Plazo.

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	Cumplió
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	Cumplió
¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió

Elementos revisados	Resultado		
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió		
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió		
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí		
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.8		
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.8		
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	I	II	III
	Bajo	Bajo	Bajo
¿El nivel de endeudamiento determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	N/A		
¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	N/A		
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No		
¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	N/A		
¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A		
¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	N/A		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió		
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí		
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó		

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

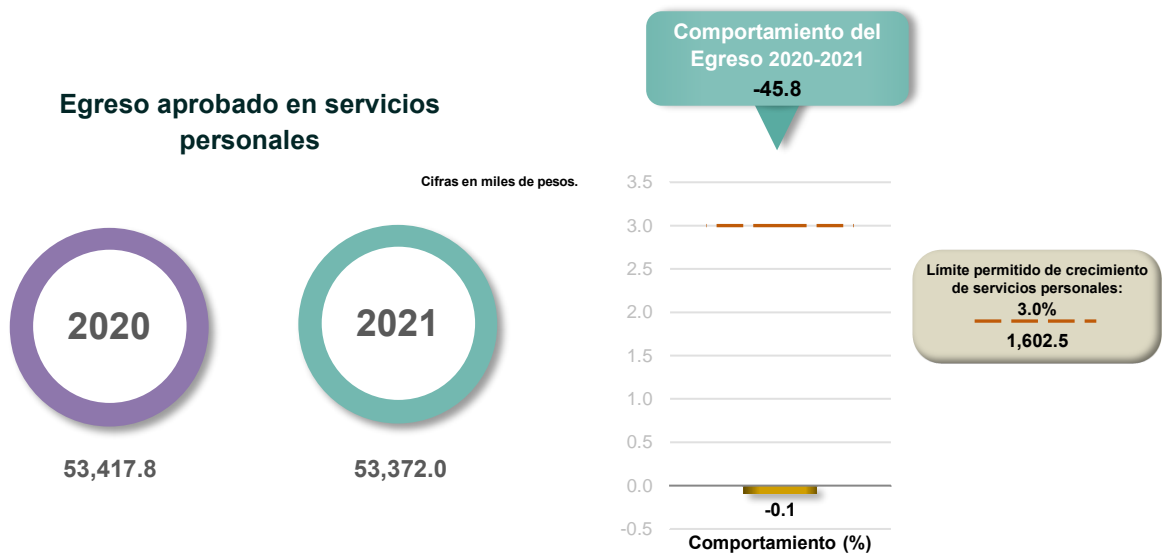
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 “Servicios Personales”, e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro “Efectivo y equivalentes”, y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM, CAEM, CFE y CONAGUA registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Verificar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto del suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.
13. Verificar que el importe registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos coincida con el publicado por la Secretaría de Finanzas en el “Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada Municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021”.
14. Identificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el saldo correspondiente a la cuenta presupuestal 3600 “Servicios de comunicación social y publicidad”, y verificar que coincida con el saldo publicado en la página de Internet de la Entidad.
15. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

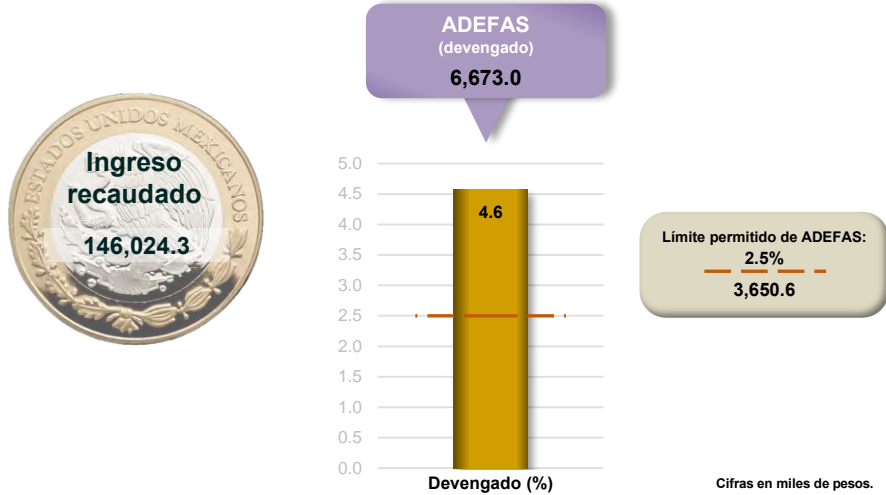
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



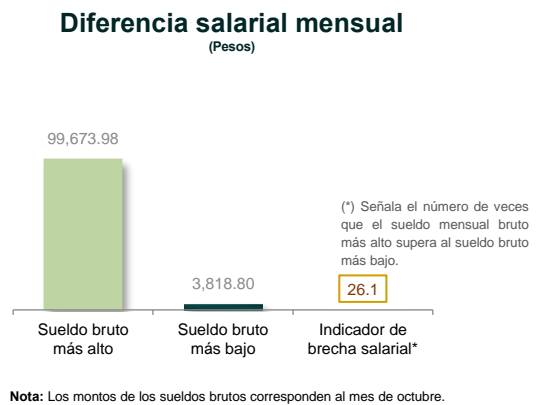
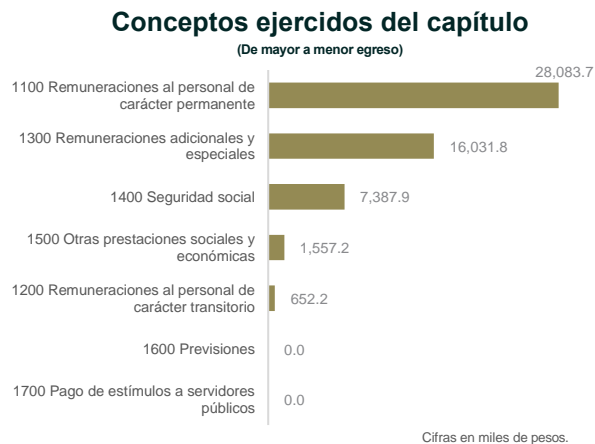
Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.



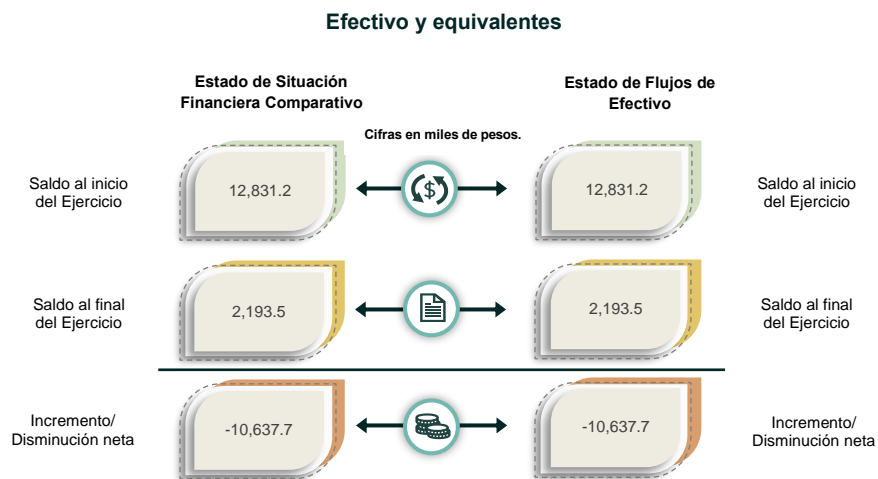
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



## Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	14,207.9	8,002.4	14,207.9	8,002.4	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	10,857.9	0.0	10,857.9	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	3,350.0	8,002.4	3,350.0	8,002.4	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	7,864.3	0.0	7,864.3	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	7,864.3	0.0	7,864.3	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	22,784.3	22,003.2	23,662.1	22,003.2	877.8	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	877.8	0.0	877.8	0.0
<b>Generado</b>	22,784.3	22,003.2	22,784.3	22,003.2	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



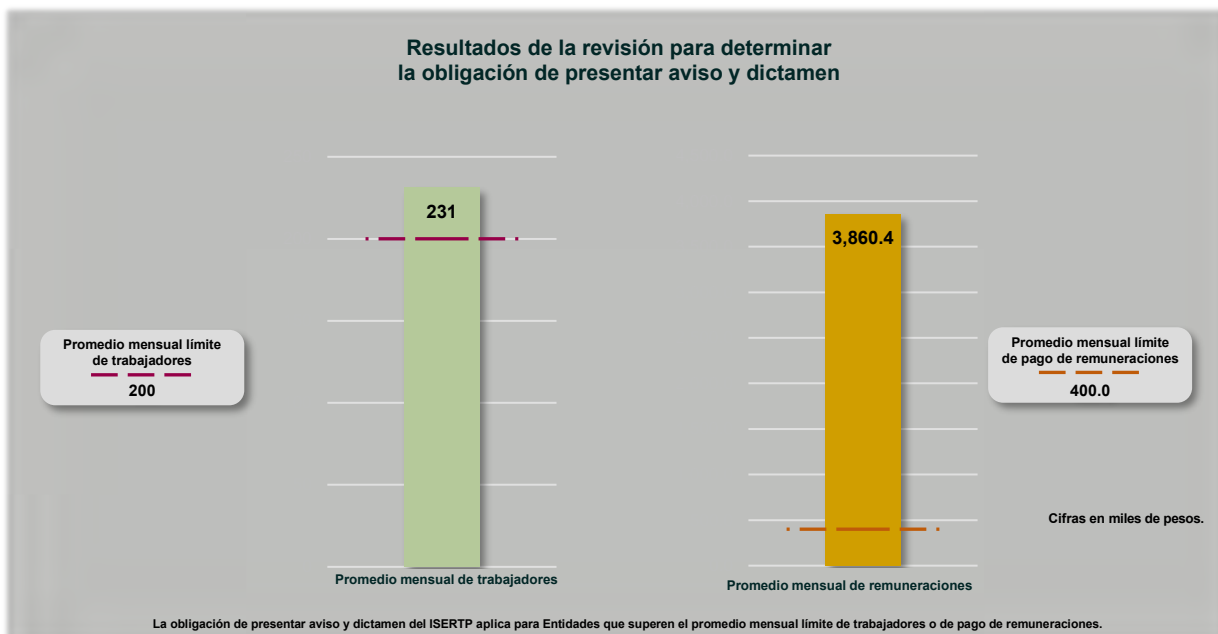
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

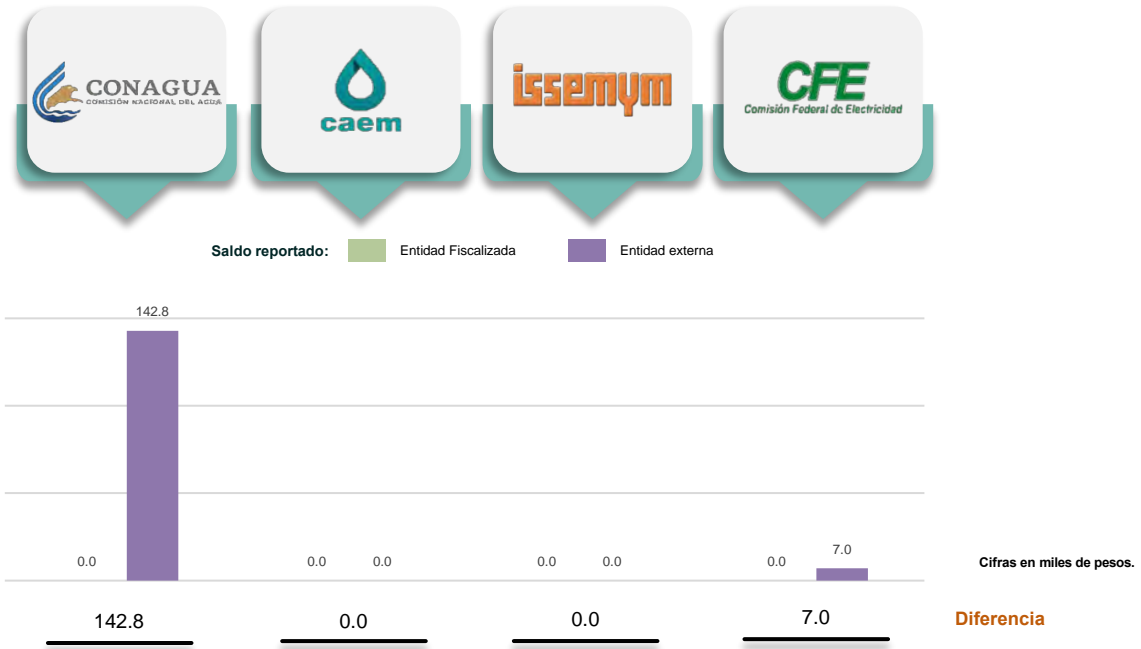
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

### Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - CFE
------------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	--------------------

### Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM



¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

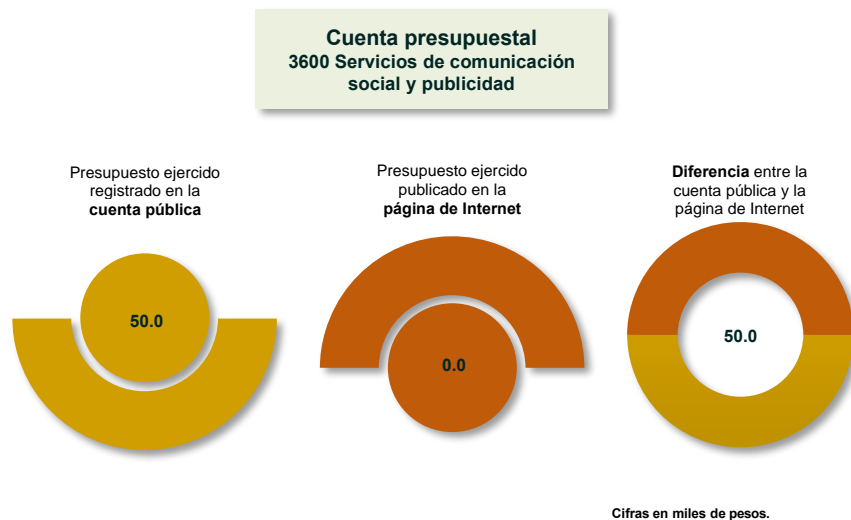
## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

# Recurso FEFOM



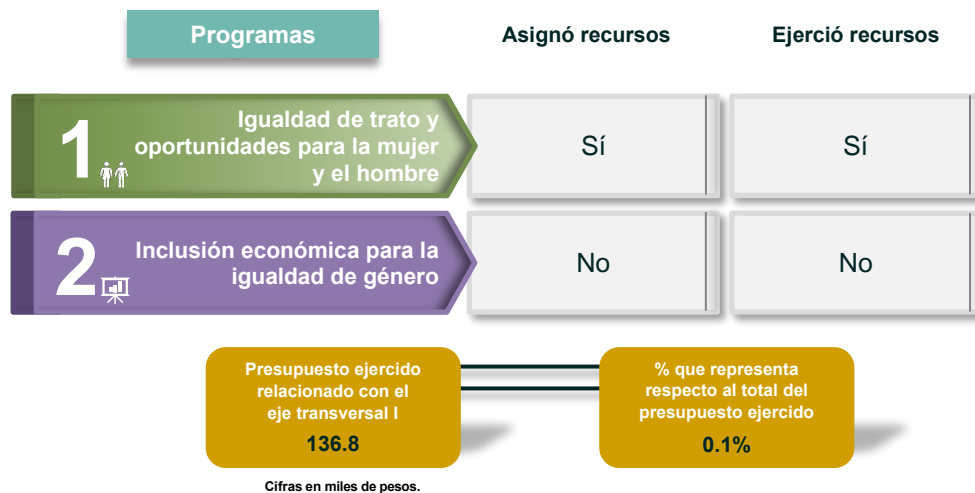
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Publicación del egreso ejercido en servicios de comunicación social y publicidad



¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

En resumen, de la revisión a la etapa de control y evaluación de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - CFE
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	Cumplió

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
1	Programación y presupuestación	La Entidad presentó el programa "04040101 Previsiones para el pago de adeudos con metas programadas sin un recurso autorizado".		Artículos 286 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y 7, 8, 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
2	Ejercicio de los recursos	El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte recibió por concepto de subsidios el 0.7 % del presupuesto aprobado del municipio; sin embargo, el decreto de creación del organismo descentralizado establece una asignación anual del 2.0 % del presupuesto.		Artículo 24 fracción I de la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpahuacán.
3		De los 47 proyectos ejecutados por la Entidad, 2 de ellos presentaron sobreejercicio por un monto de 337.2 miles de pesos.	337.2	Artículos 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 18 fracción VII de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
4		Los importes registrados en las conciliaciones de nómina correspondientes a los meses de enero y octubre del Ejercicio Fiscal, presentan diferencias respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias y cheques.	78.8	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
5		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Mobiliario y Equipo de Administración", "Vehículos y Equipo de Transporte", "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas", "Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos y "Otros Bienes Muebles" por un importe de 1,975.6 miles de pesos.	1,975.6	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
6		Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 21 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
7	Control y evaluación	De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 6,673.0 miles de pesos, que representa el 4.6 por ciento de los ingresos totales; lo cual rebasó el 2.5 por ciento permitido.		Artículo 20 y el Transitorio Décimo Primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
8		La Entidad presentó diferencias entre sus registros presupuestales ejercidos y lo publicado en Página de Internet bajo el concepto de "Servicios de comunicación social y publicidad" por un importe de 50.0 miles de pesos; ya que no publicó información en la página de internet.	50.0	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.







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

---

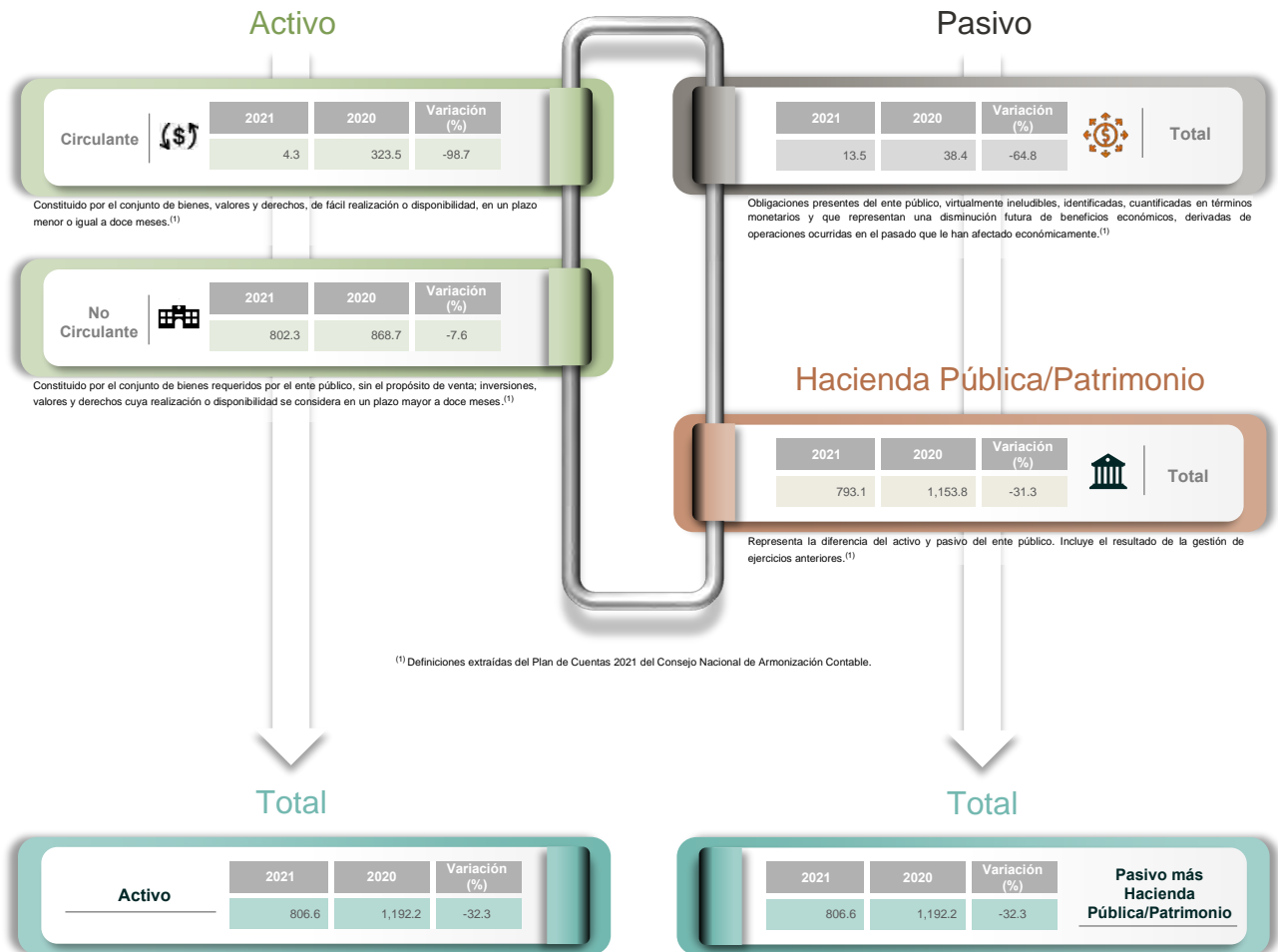
**Ejercicio Fiscal 2021**



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

## Generales financieros

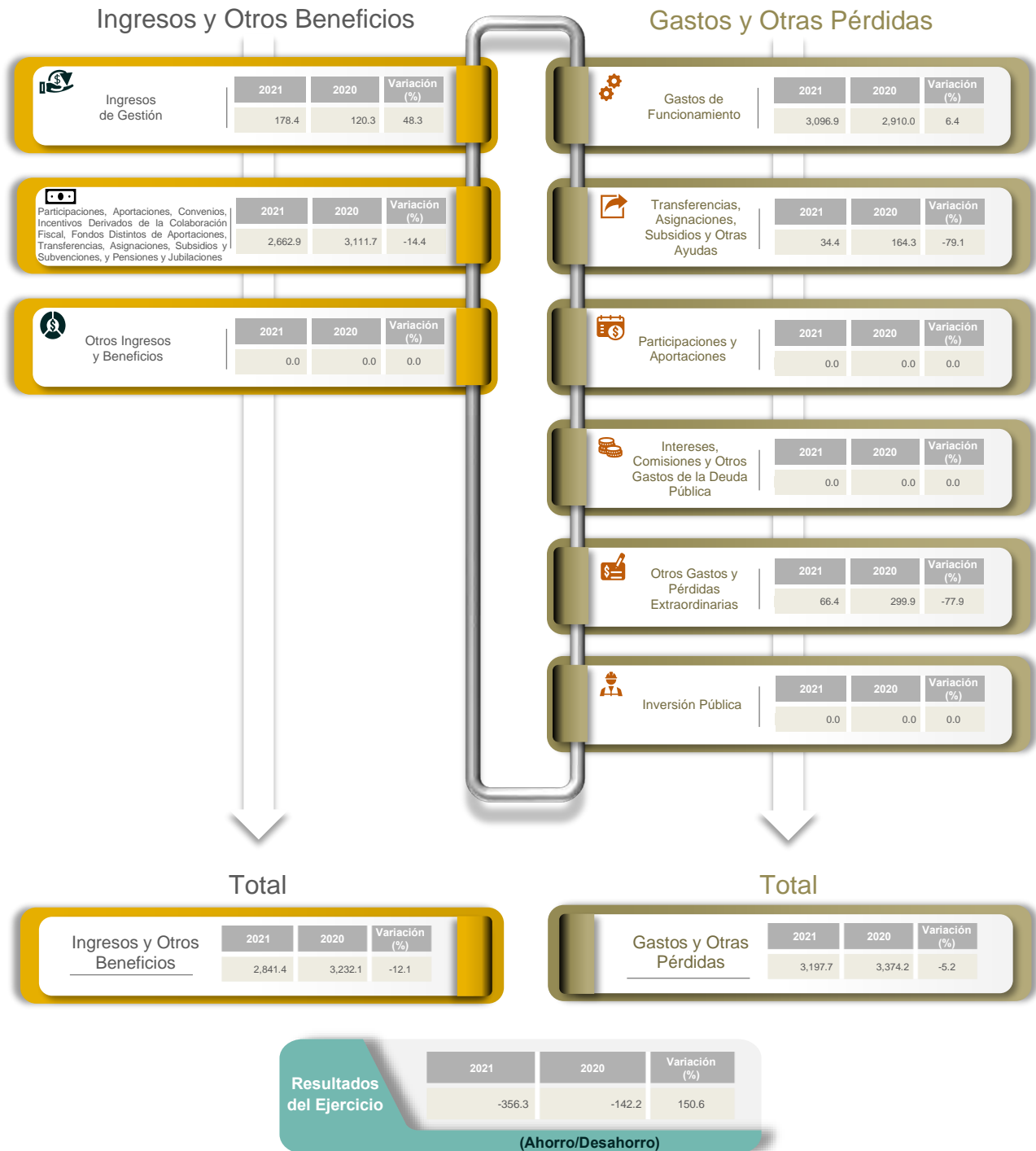
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)







**Nota:**

Por regla de presentación del Estado de Actividades Comparativo, en el rubro contable "Inversión Pública", se incluye el importe de "Bienes Muebles e Intangibles" de los ejercicios 2020 y 2021, por 0.0 y 0.0 miles de pesos, respectivamente.

## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	3,658.3	3,658.3	0.0	2,841.4
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	250.3	250.3	0.0	178.4
Otros Ingresos y Beneficios	3,408.0	3,408.0	0.0	2,662.9
	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	3,658.3	3,131.3	0.0	0.0	3,131.3	3,131.3
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	2,613.2	2,400.5	0.0	0.0	2,400.5	2,400.5
Capítulo 3000 Servicios Generales	335.2	274.3	0.0	0.0	274.3	274.3
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	402.8	422.1	0.0	0.0	422.1	422.1
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	273.3	34.4	0.0	0.0	34.4	34.4
Capítulo 6000 Inversión Pública	33.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?

# Revisión de la Cuenta Pública Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpahuacán

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="6"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="2"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Pilar 1

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

No

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

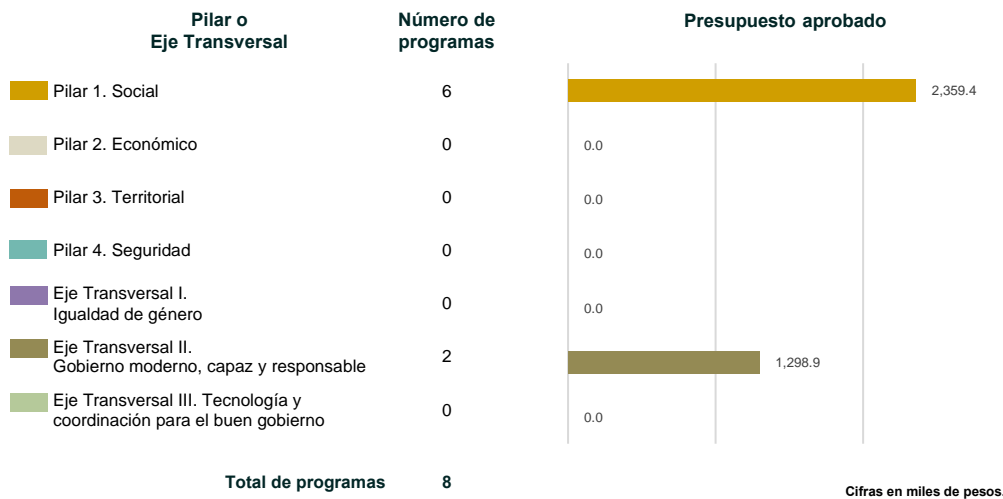
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	8 de 8

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

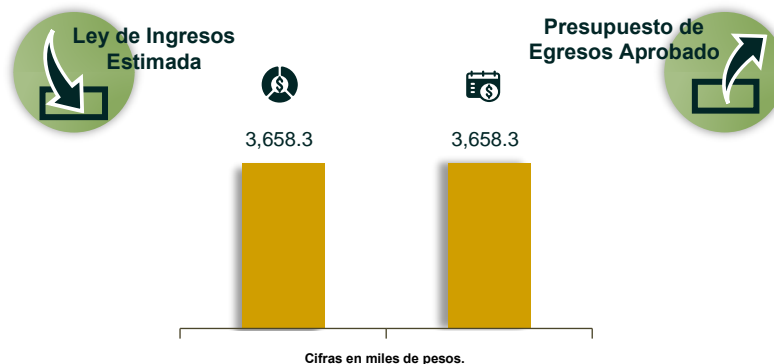
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

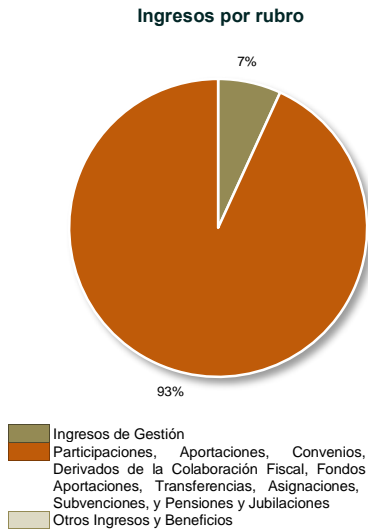
### Equilibrio presupuestario



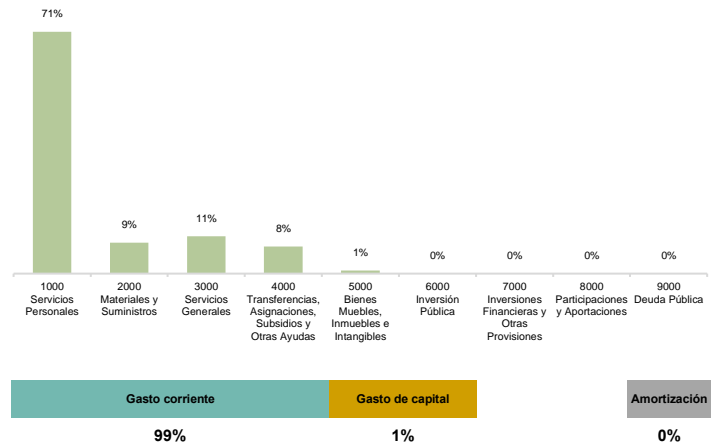
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------



## Obtención y asignación de recursos



### Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	661.2	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	637.7	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	-	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	101.0	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	407.1	
	0206	Protección social	1,851.3	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

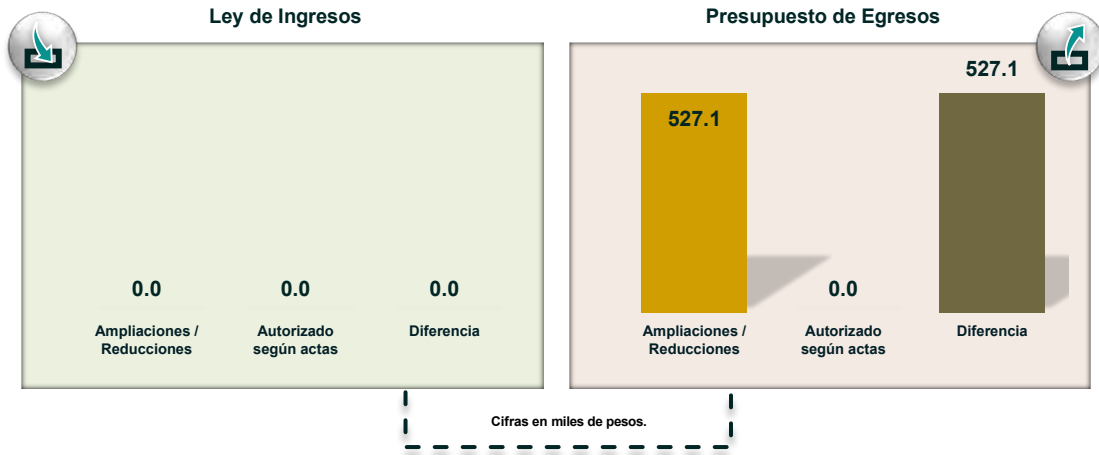
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

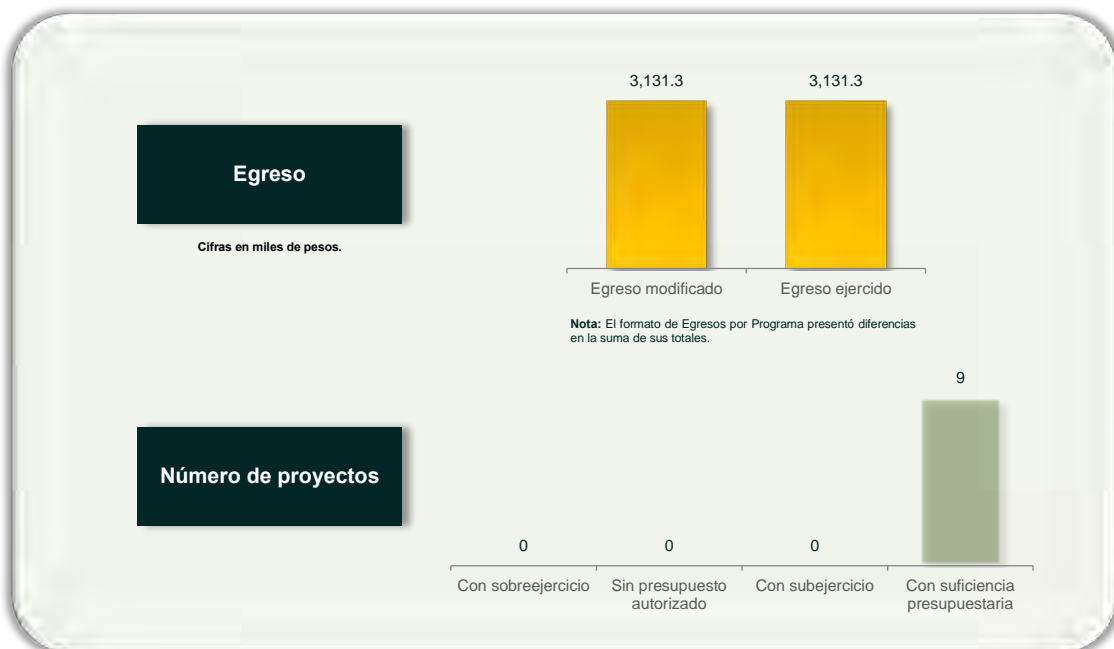
## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

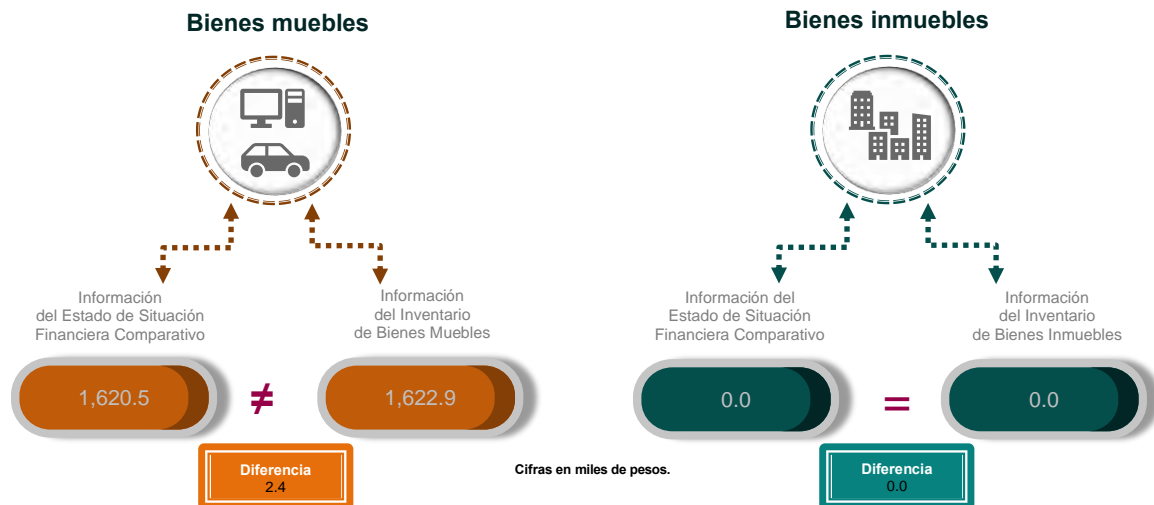
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	68,332.51	73,547.24
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	68,332.51 + 0.00	73,547.24 + 0.00
Total dispersión y/o cheques	68,332.51	73,547.24
Diferencia	0.00	0.00

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
----------------------------------------------------------------------------------	----

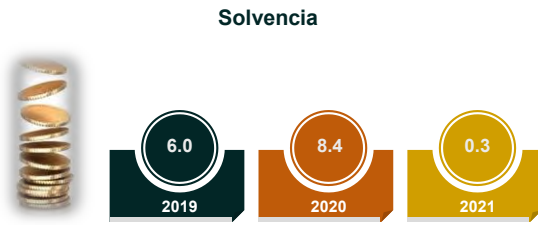
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



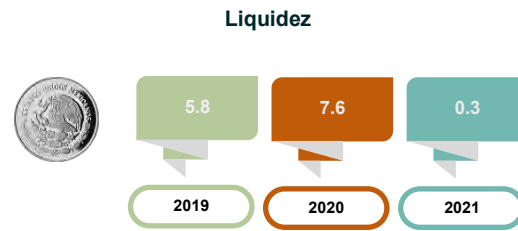
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

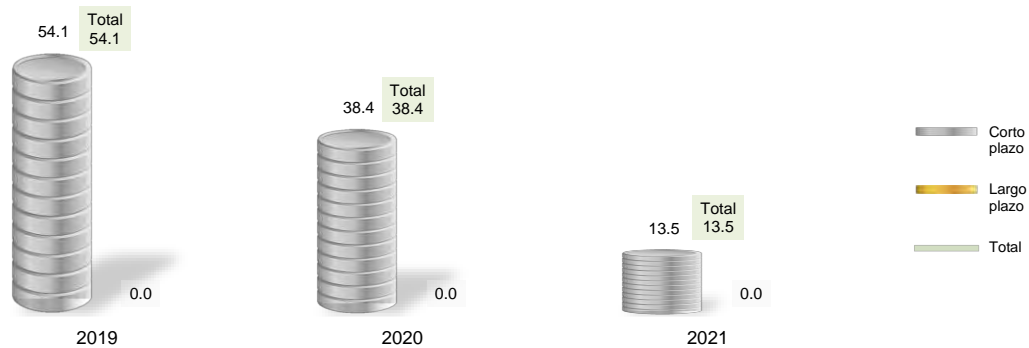


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	-29.1%	-64.8%	"Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (22.0), "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" (2.9).
<b>Largo</b>	0.0%	0.0%	La Entidad no cuenta con Pasivos a Largo Plazo.

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó



## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

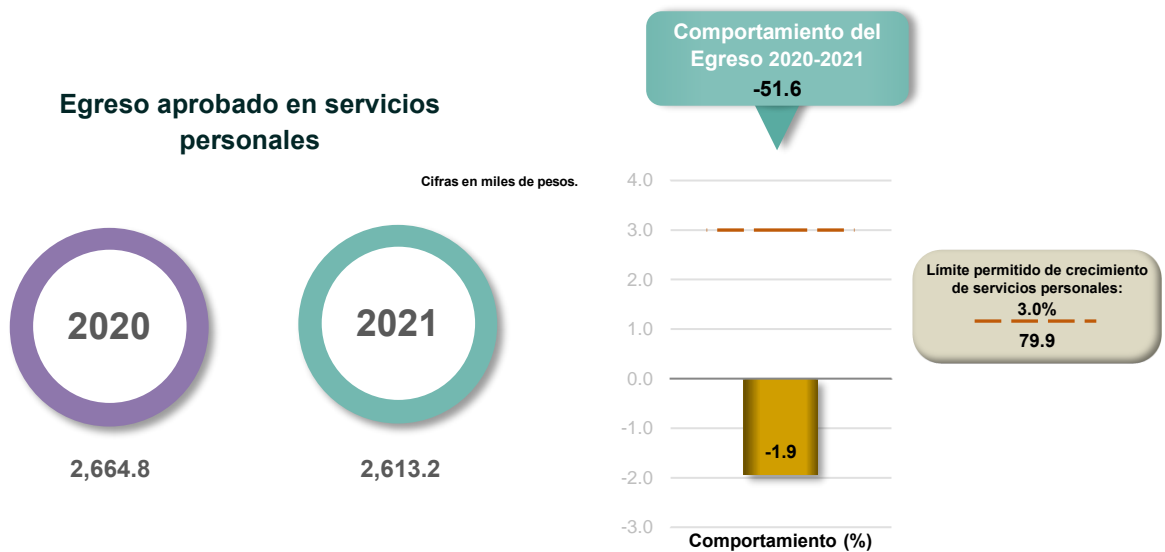
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

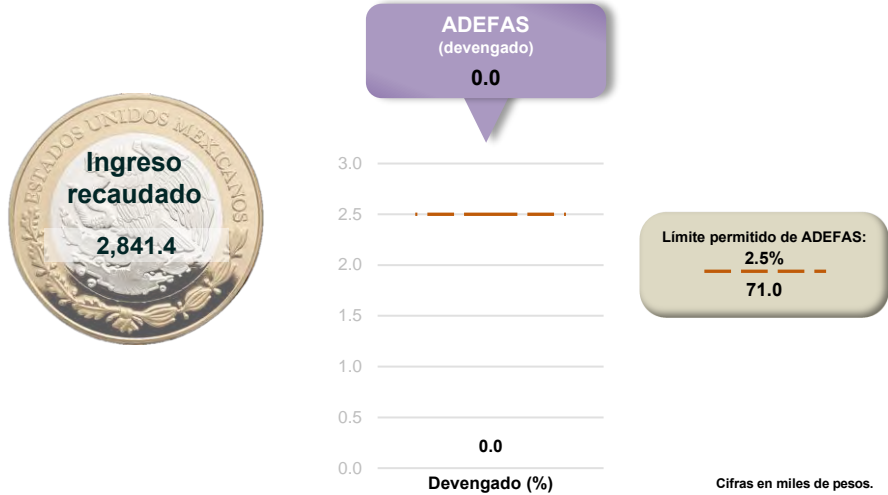
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

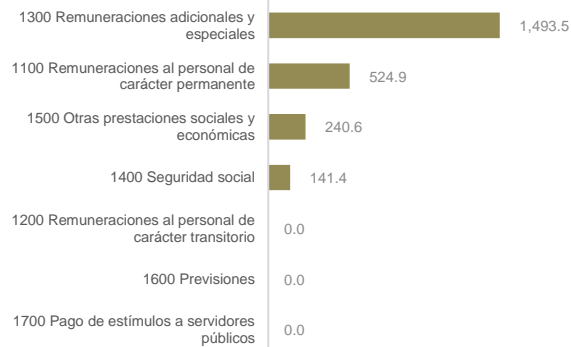
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”

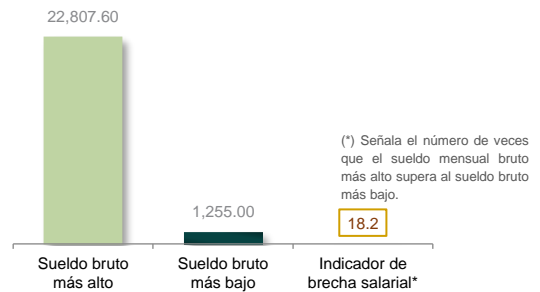


\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

### Conceptos ejercidos del capítulo (De mayor a menor egreso)



### Diferencia salarial mensual (Pesos)



Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden al mes de octubre.

(\*) Señala el número de veces que el sueldo mensual bruto más alto supera al sueldo bruto más bajo.

¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública

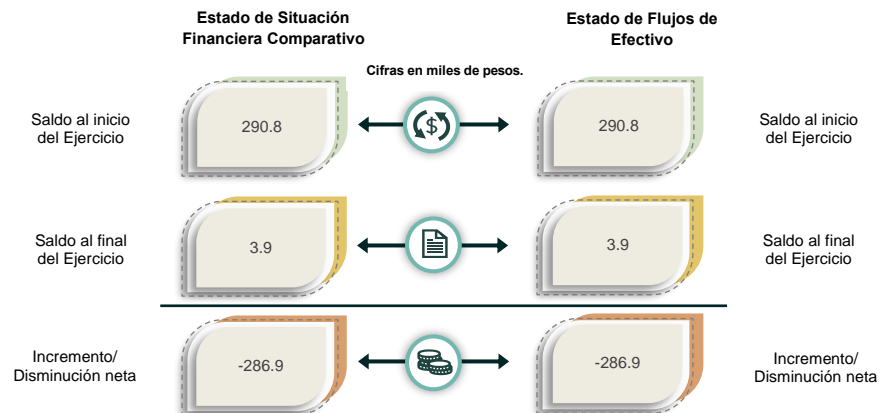


¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo

### Efectivo y equivalentes



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	385.6	0.0	385.6	0.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	319.2	0.0	319.2	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	66.4	0.0	66.4	0.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	24.9	0.0	24.9	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	24.9	0.0	24.9	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	0.0	360.7	0.0	360.7	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	0.0	360.7	0.0	360.7	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



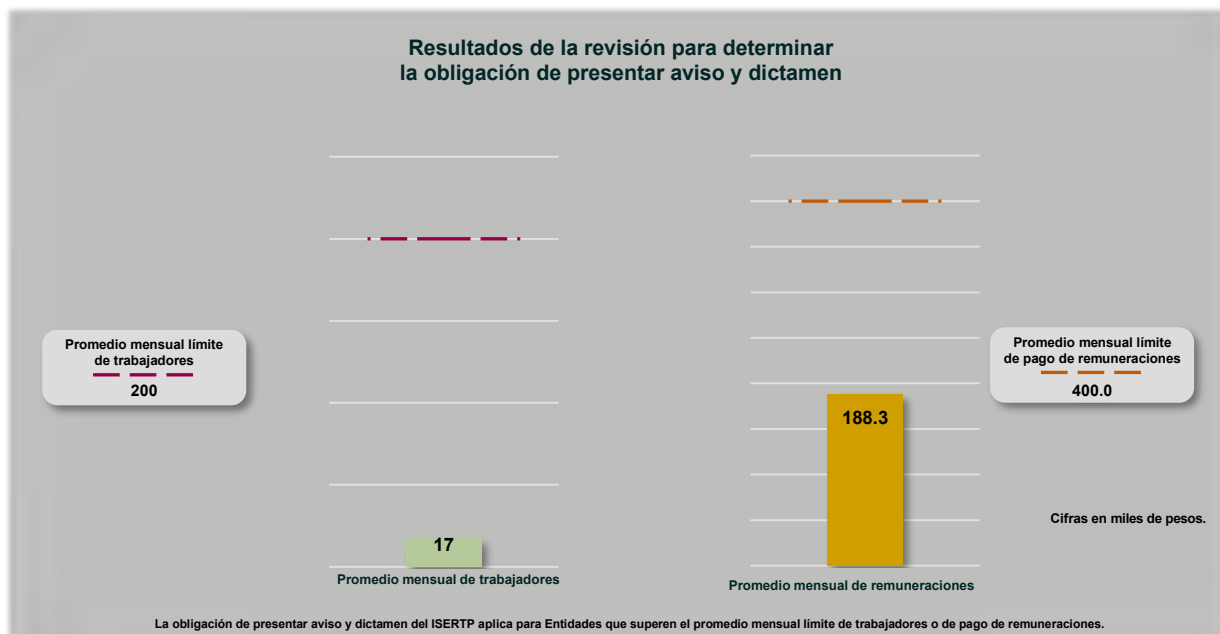
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.



**En resumen,** de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	No
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	No cumplió



## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	Se detectó que la entidad realizó ampliaciones y reducciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno.	527.1	Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2		De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se detectó diferencia en la cuenta contable de "Mobiliario y Equipo de Administración".	2.5	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 6 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas; así mismo, 1 programa presenta recurso ejercido sin mostrar cumplimiento de metas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
4		Del análisis de egresos por programa se identificó que la Entidad presupuestó recursos para atender el tema de igualdad de género y prevención y atención de la violencia contra las mujeres, pero no ejerció recurso.		Artículos 16 y 17 fracción III de la Ley General para la Igualdad entre Mujeres y Hombres; 7, 29 fracción III y 34 Tercera fracción IV de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México y 289 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.





# **Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpahuacán**

---

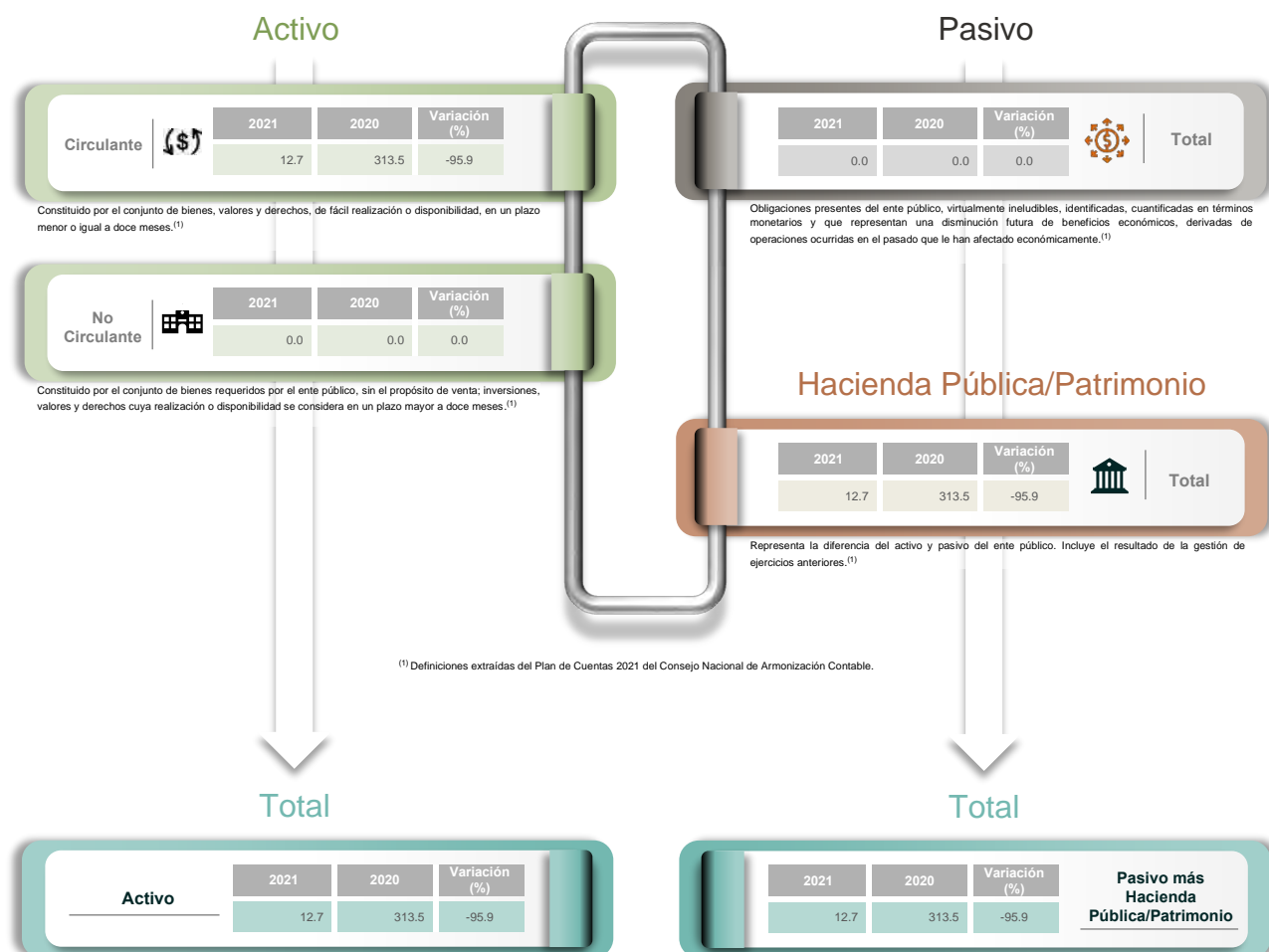
**Ejercicio Fiscal 2021**



# Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpahuacán

## Generales financieros

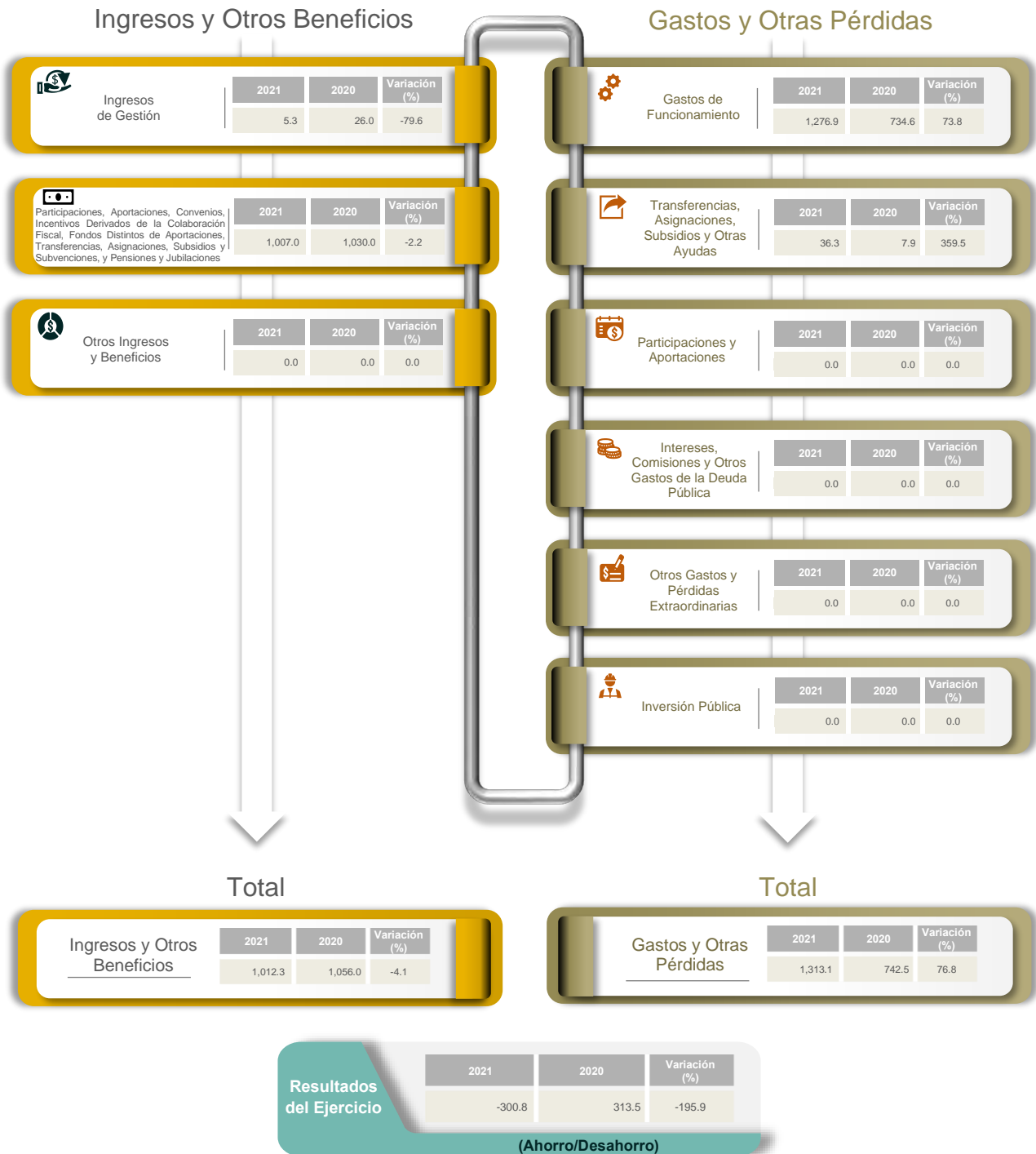
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)






**Nota:**

Por regla de presentación del Estado de Actividades Comparativo, en el rubro contable "Inversión Pública", se incluye el importe de "Bienes Muebles e Intangibles" de los ejercicios 2020 y 2021, por 0.0 y 0.0 miles de pesos, respectivamente.

## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	1,755.0	1,755.0	0.0	1,325.8
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2.5	5.3	0.0	5.3
Otros Ingresos y Beneficios	1,439.0	1,436.2	0.0	1,007.0
	313.5	313.5	0.0	313.5

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	1,755.0	1,755.0	0.0	0.0	1,313.1	1,313.1
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	1,243.8	1,243.8	0.0	0.0	1,193.6	1,193.6
Capítulo 3000 Servicios Generales	368.1	368.1	0.0	0.0	32.3	32.3
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	64.1	64.1	0.0	0.0	51.0	51.0
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	68.1	68.1	0.0	0.0	36.3	36.3
Capítulo 6000 Inversión Pública	11.0	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?






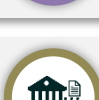

# Revisión de la Cuenta Pública Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpahuacán

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Eje Transversal II  
Pilar 1

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

No



**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

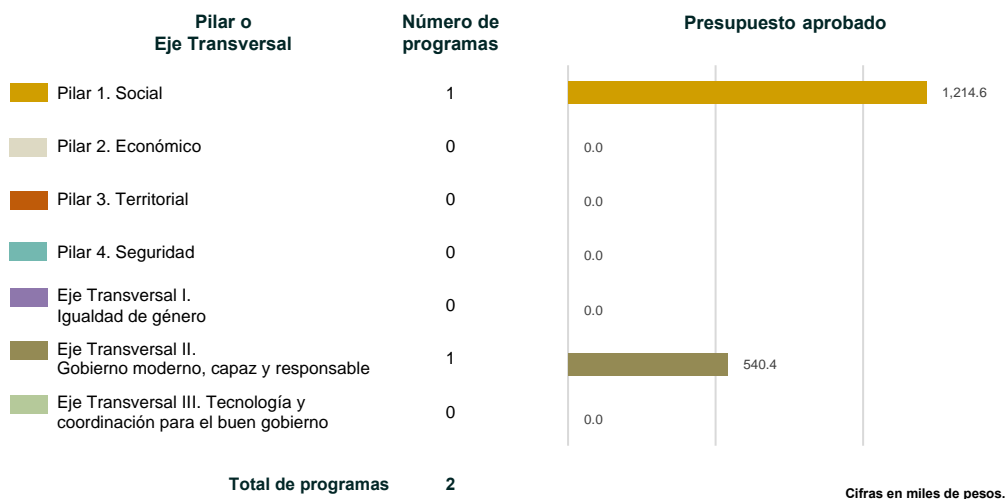
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	2 de 2

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

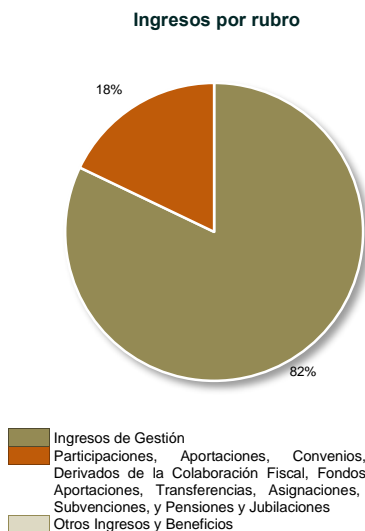
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

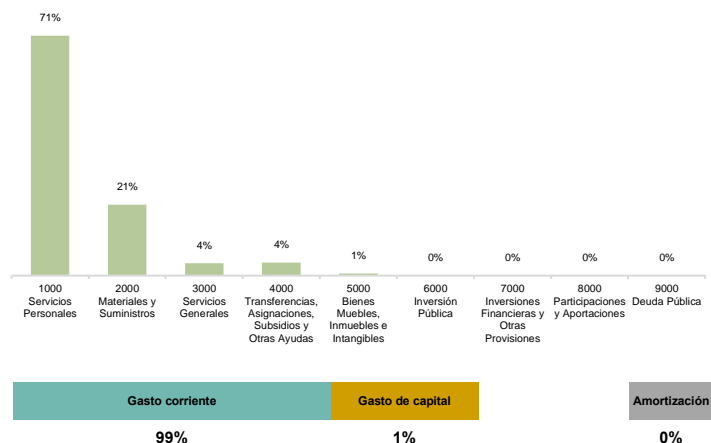


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



### Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	-	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	540.4	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	-	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	-	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	1,214.6	
	0205	Educación	-	
	0206	Protección social	-	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando integralmente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

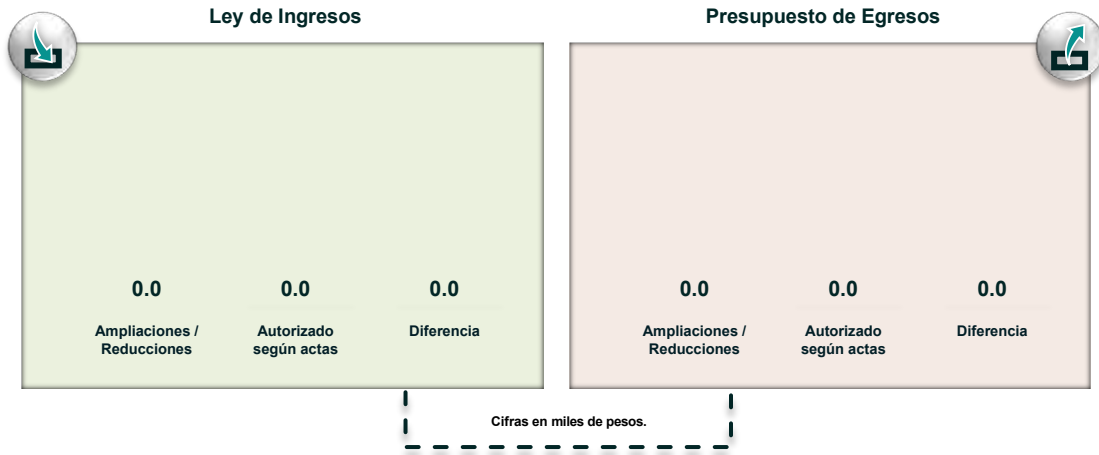
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

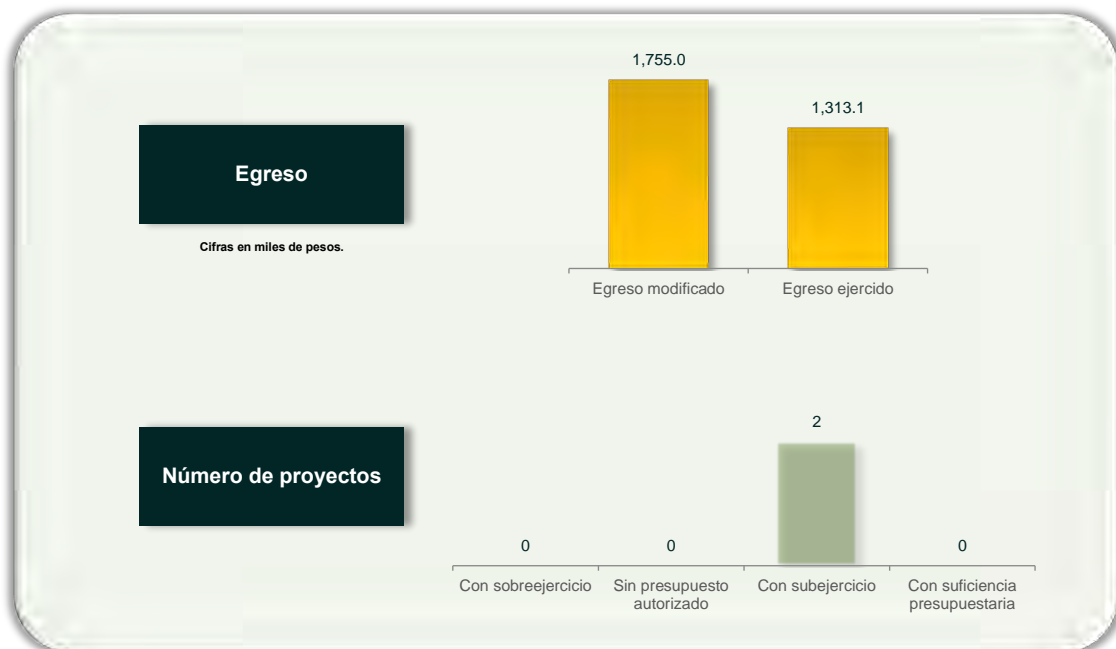
## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	No
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	N/A
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

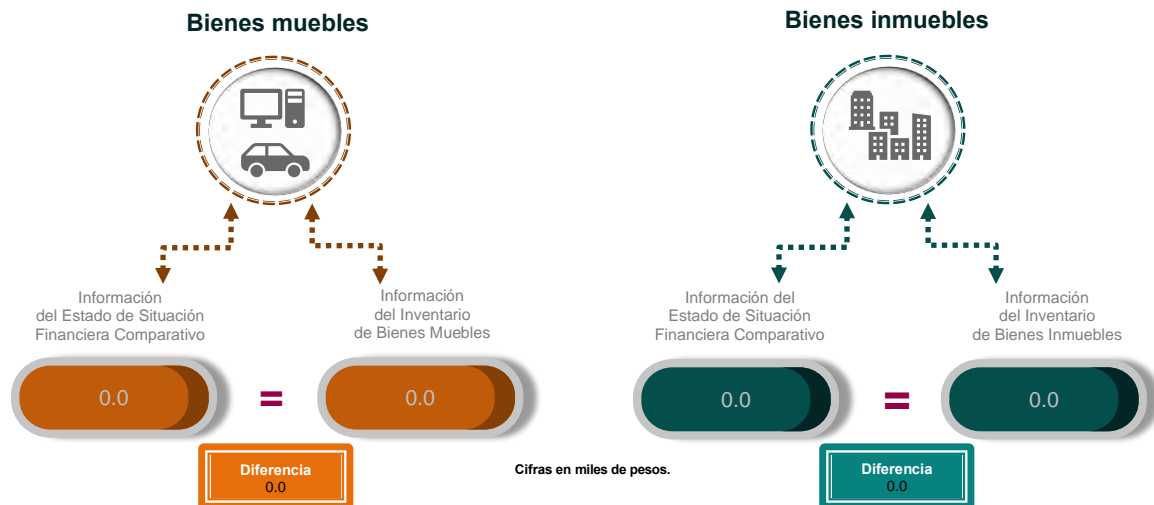
## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
	Carátula de la nómina	23,223.00
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	0.00 + 23,223.00	0.00 + 31,561.77
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>23,223.00</b>	<b>31,561.77</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió	¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	----------------------------------------------------------------------------------	----

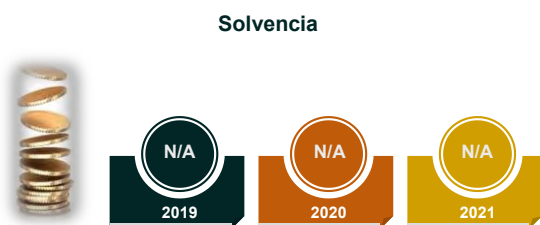
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



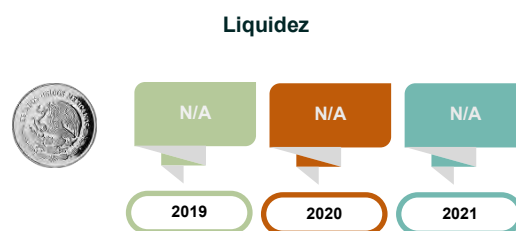
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió	¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

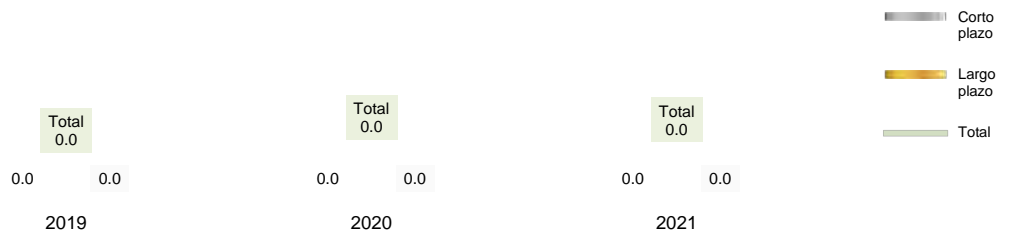


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	0.0%	0.0%	La Entidad no cuenta con Pasivos a Corto Plazo.
<b>Largo</b>	0.0%	0.0%	La Entidad no cuenta con Pasivos a Largo Plazo.

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	No
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Constante
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

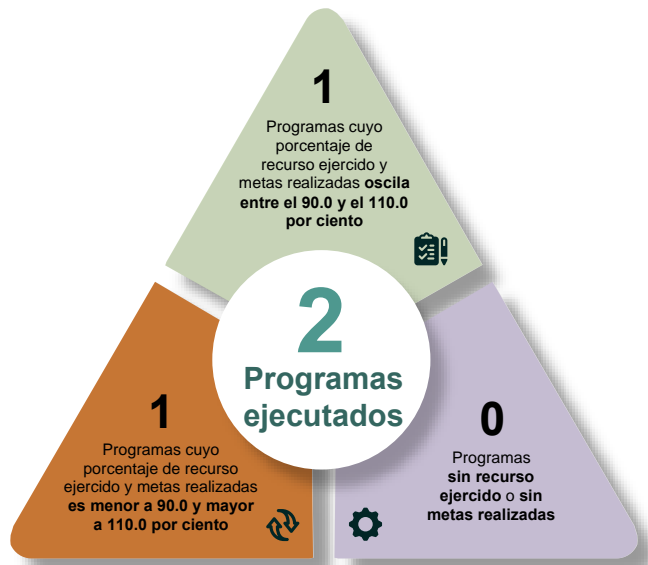
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	No
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	N/A
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	No
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Constante

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

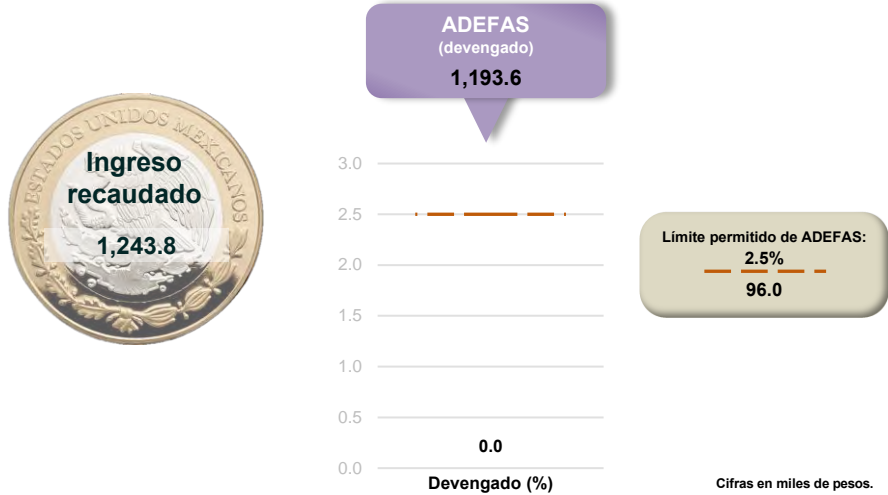
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



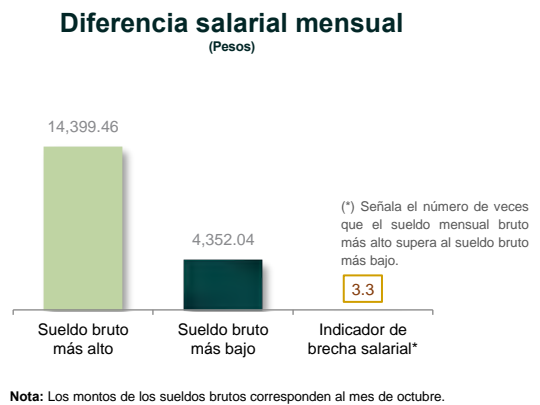
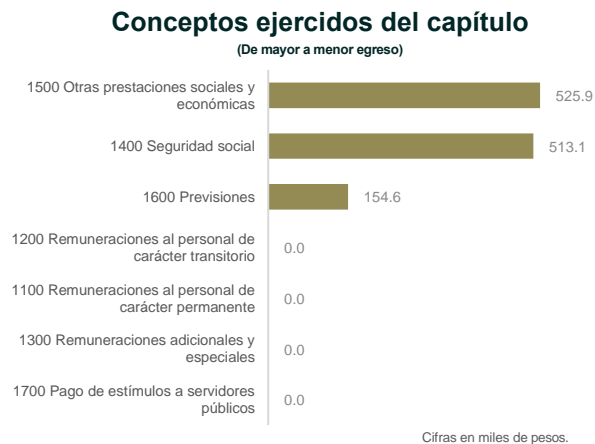
Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.



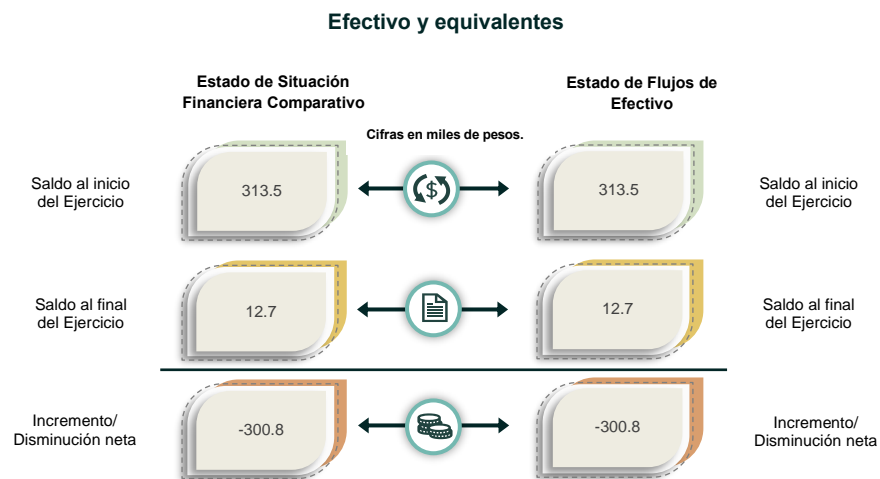
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.

	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	300.8	0.0	300.8	0.0	0.0	0.0
Circulante	300.8	0.0	300.8	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	313.5	614.4	313.5	614.4	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	313.5	614.4	313.5	614.4	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

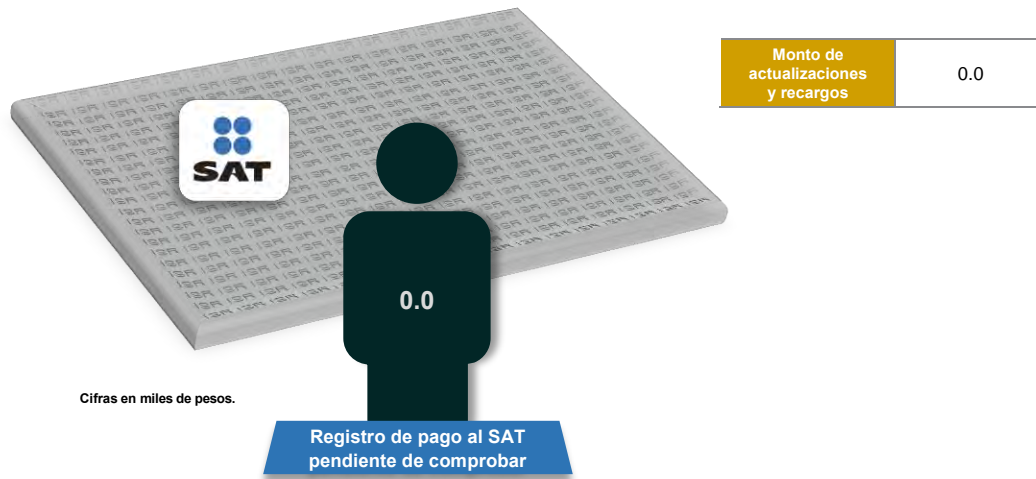
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



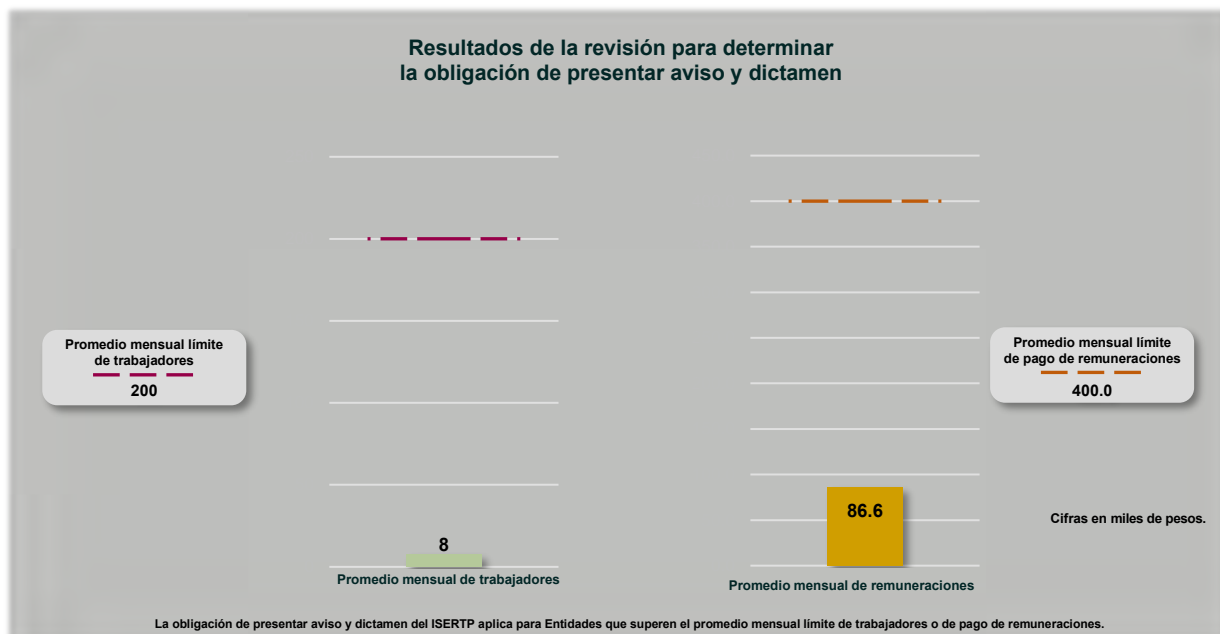
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP

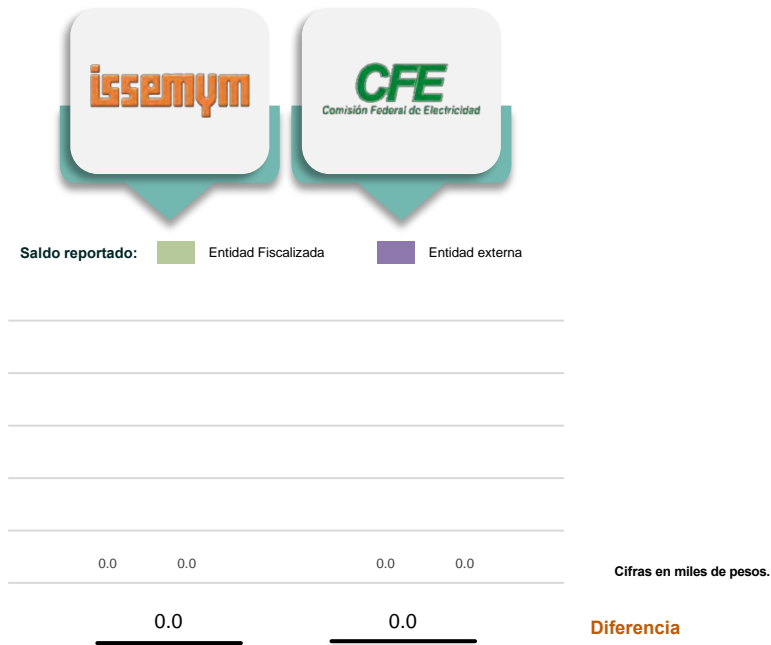


¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.



## Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM o CFE?	No	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A
-------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM o CFE?	No
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificó 1 programa que se encuentra fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
2		En materia de servicios personales, la Entidad rebasó el 3.0 por ciento establecido para la asignación de recursos aprobados en su Presupuesto de Egresos, al tener un 81.1 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



# Informe de Resultados

## Municipio de Zumpango

---

Ejercicio Fiscal 2021





# Zumpango

## Aspectos generales

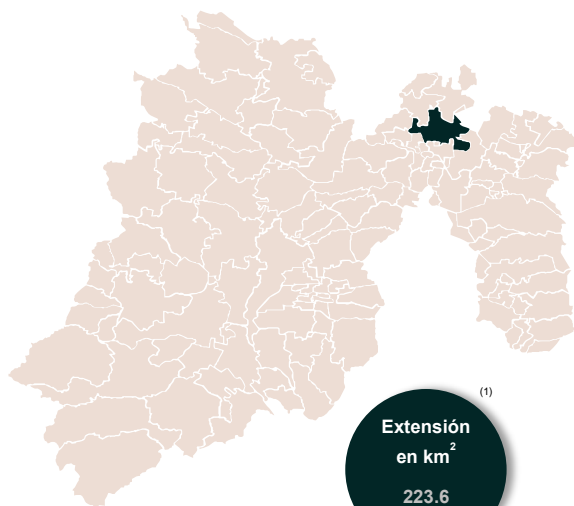
### Identidad



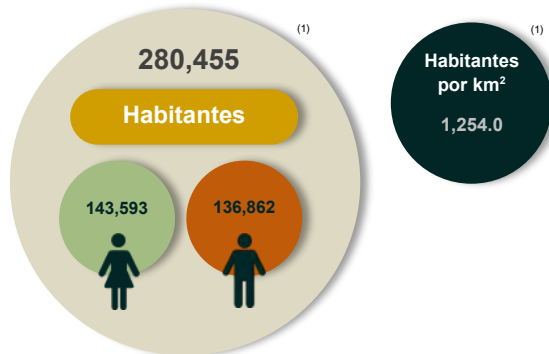
"Lugar de Tzompantli"



### Territorio



### Población

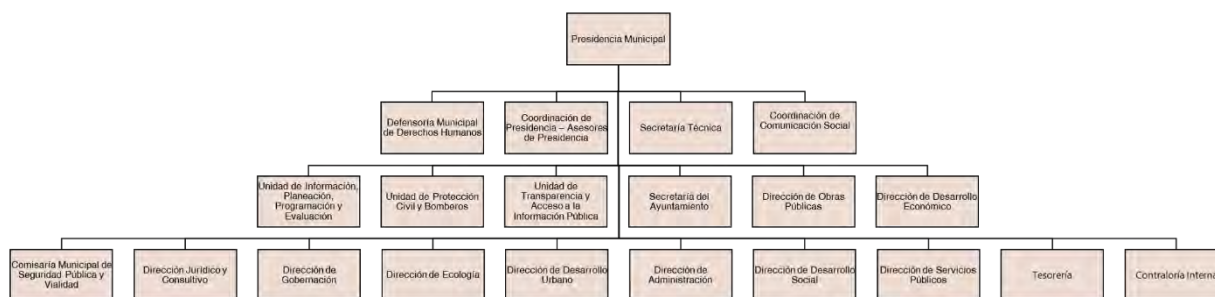


### Información socioeconómica



Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020 (1) y CONEVAL, Indicadores 2020 (2).  
Nota: Las cifras fueron tomadas a un decimal.

## Organigrama

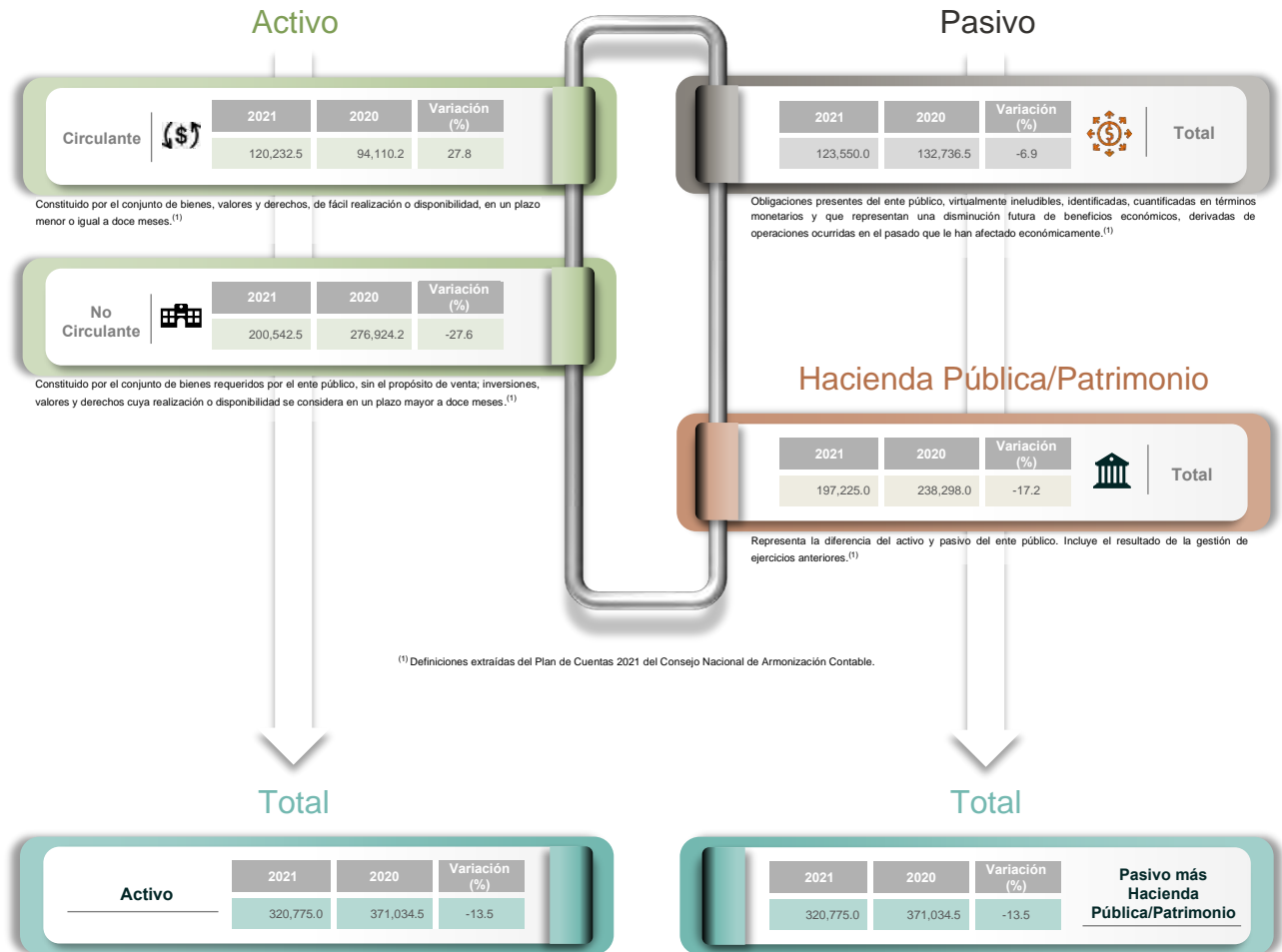


## Organismos Descentralizados



## Generales financieros

### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)

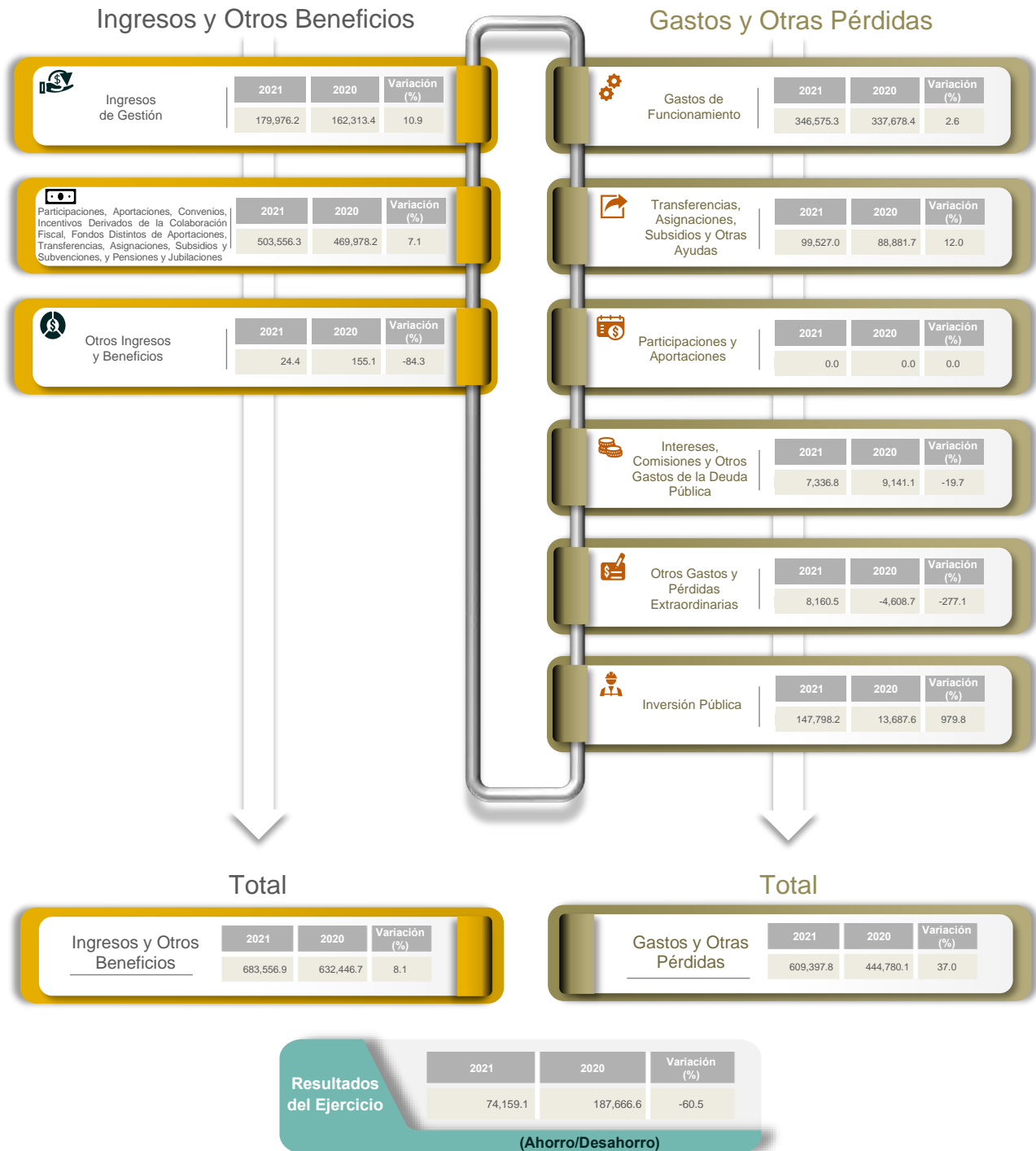


El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.



## Grupos del Estado de Actividades Comparativo





(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	653,694.9	683,556.9	0.0	683,556.9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	153,580.4	179,976.2	0.0	179,976.2
Otros Ingresos y Beneficios	500,109.5	503,556.3	0.0	503,556.3
	5.0	24.4	0.0	24.4

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	653,694.9	683,556.9	0.0	141.1	645,970.6	646,111.7
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	273,683.0	273,683.0	0.0	0.0	243,749.4	243,749.4
Capítulo 3000 Servicios Generales	30,739.7	42,539.6	0.0	141.1	42,398.6	42,539.7
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60,613.5	60,286.3	0.0	0.0	60,286.3	60,286.3
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	96,769.2	99,527.0	0.0	0.0	99,527.0	99,527.0
Capítulo 6000 Inversión Pública	30,394.7	10,842.9	0.0	0.0	3,331.2	3,331.2
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	117,382.7	183,254.6	0.0	0.0	183,254.6	183,254.6
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	44,112.1	13,423.5	0.0	0.0	13,423.5	13,423.5

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?

# Revisión de la Cuenta Pública Municipio de Zumpango

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 4
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 4
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 9
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 4
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 1
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 11
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí <b>Programas autorizados:</b> 2

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Eje transversal II

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

Sí

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

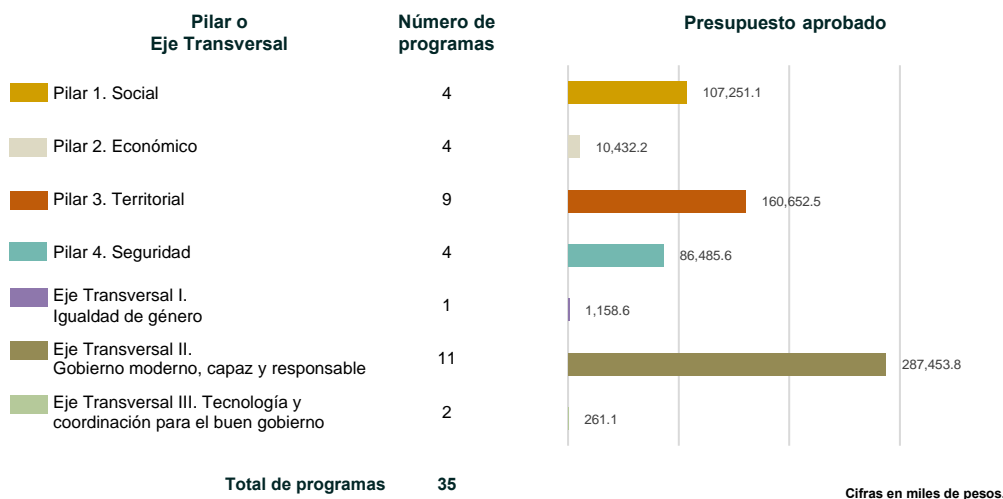
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	35 de 35

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

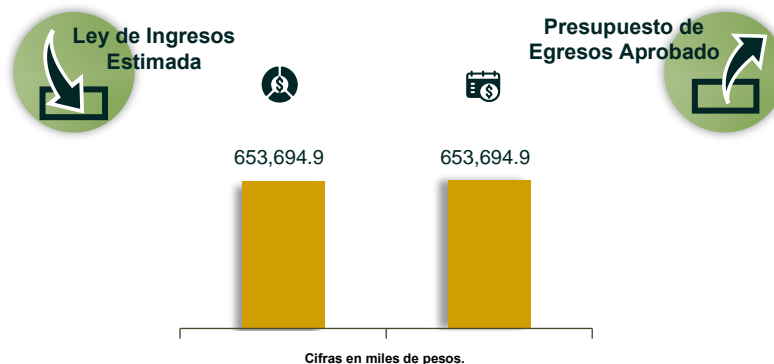
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

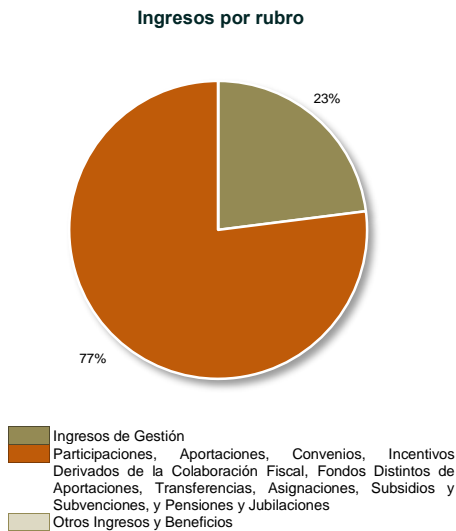
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

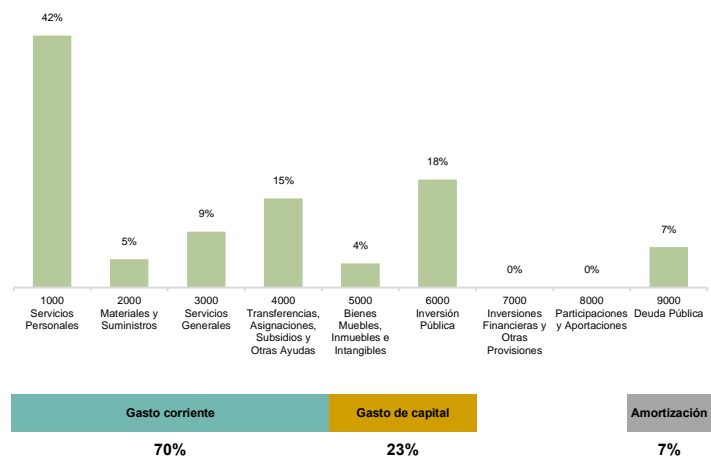


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



**Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica**



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

**Clasificación funcional  
(Miles de pesos)**

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	887.1	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	125,554.2	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	159,924.5	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	88,872.1	
	0108	Otros servicios generales	12,706.6	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	34,524.7	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	194,717.9	
	0203	Salud	-	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	16,341.0	
	0205	Educación	-	
	0206	Protección social	3,081.3	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	1,359.5
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	1,362.8
0303		Combustibles y energía	6,653.3	
0304		Minería, manufacturas y construcción	7,704.6	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	5.2	
Otras no clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje transversal II
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje transversal II
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

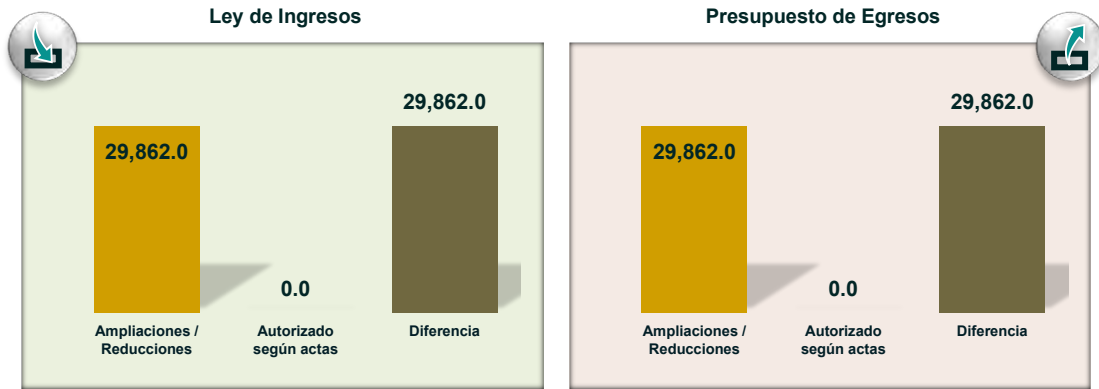


## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Comprobar que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio coincidan con los ingresos recaudados reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.
3. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
4. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez, y de la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Verificar la veracidad de la información enviada por la Entidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la evaluación del Sistema de Alertas referido en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera, e identificar el nivel de endeudamiento.
7. Verificar que la Entidad no exceda el 6.0 por ciento de los ingresos totales permitido para la contratación de obligaciones a corto plazo sin autorización de la Legislatura Local.
8. Revisar que los ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos se encuentren publicados en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente; e identificar el importe de los egresos por amortización e intereses.
9. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
10. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



En las actas de autorización y aprobación no se indica el monto por el cual se autorizaron las modificaciones presupuestales.

Cifras en miles de pesos.

En las actas de autorización y aprobación no se indica el monto por el cual se autorizaron las modificaciones presupuestales.

¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Distribución de recursos para el funcionamiento de los Organismos Descentralizados



\* Porcentaje asignado del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio en el Ejercicio Fiscal.

\*\* Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

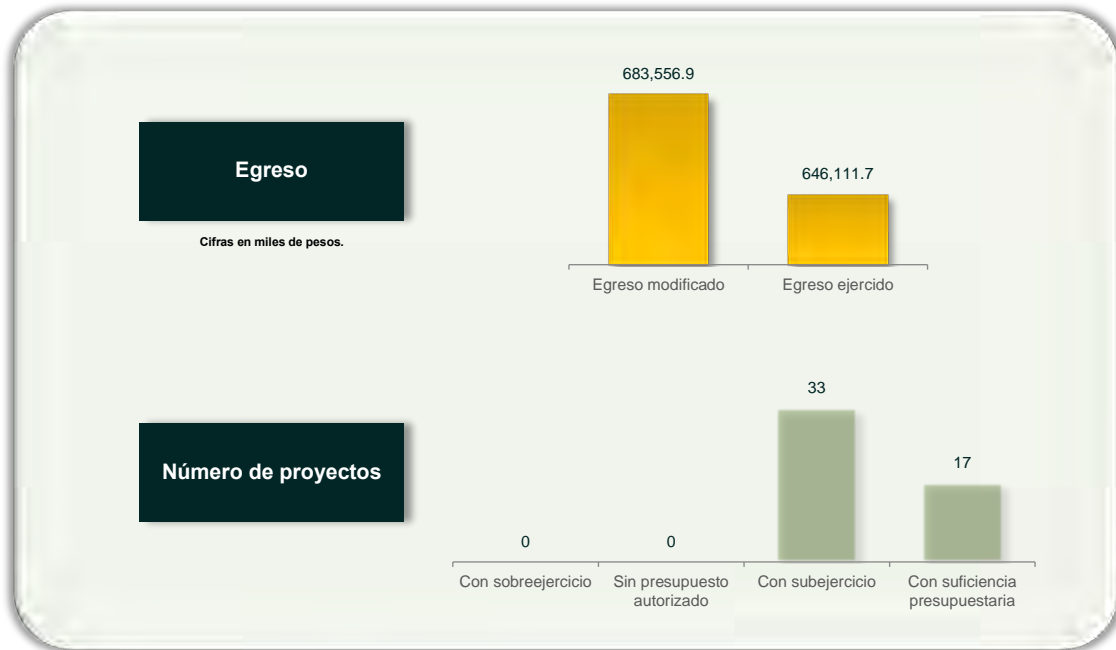
Cifras en miles de pesos.

¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
---------------------------------------------------------------------------	----

¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------	------------

### Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

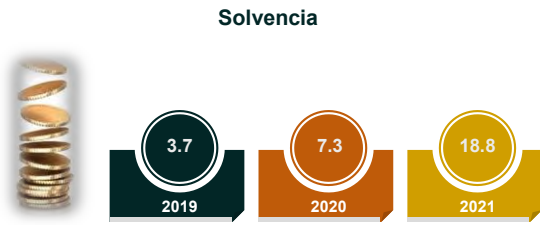
Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
Carátula de la nómina	5,568,634.42	4,665,752.36
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	5,544,861.38 + 64,329.52	4,646,578.46 + 0.0
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>5,609,190.90</b>	<b>4,646,578.46</b>
<b>Diferencia</b>	<b>40,556.48</b>	<b>19,173.90</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

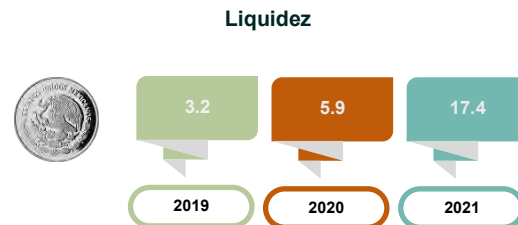
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí
----------------------------------------------------------------------------------	----

## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	18.8
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------



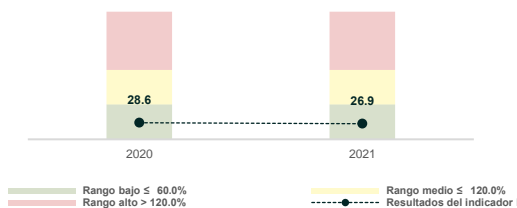
La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	17.4
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------

### Aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas (Resultados y rangos en porcentajes)

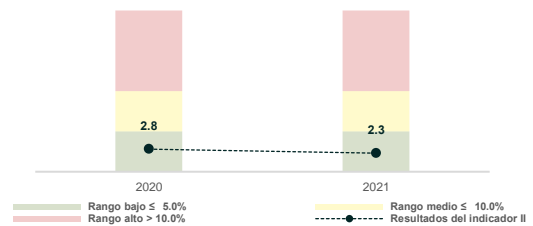
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto de los municipios", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2017.

I. Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



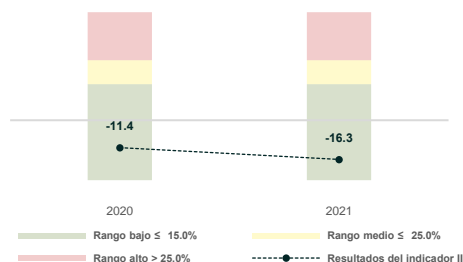
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de pago propia, obligaciones derivadas de asociaciones público-privadas (contabilizando únicamente la parte de inversión), y cualquier otra obligación que implique pagos financieros programados.

II. Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



El indicador II del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la capacidad de pago de la Entidad Fiscalizada. En este indicador se contabilizan las amortizaciones, intereses, comisiones y demás costos financieros derivados de financiamientos y obligaciones incluidos en el indicador I, exceptuando aquellas amortizaciones de refinanciamientos, las realizadas de manera anticipada y de obligaciones a corto plazo.

III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes y servicios, contratistas por obras públicas y financiamientos que deben ser liquidados en el corto plazo, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales.

De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Bajo	Bajo

## Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

### Resultado de la verificación\*

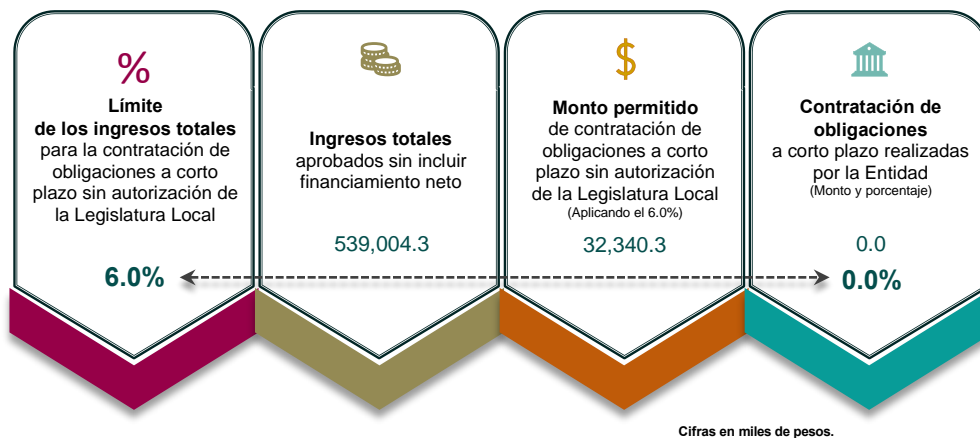


Indicadores del Sistema de Alertas



\* El resultado se obtuvo al calcular los indicadores del Sistema de Alertas con base en la información que la Entidad presentó en su cuenta pública y, posteriormente, se comparó la medición obtenida con la publicada en el Sistema de Alertas por la SHCP para el Ejercicio Fiscal revisado. Cuando el resultado coincide, significa que existe veracidad en la información entregada por la Entidad a la SHCP. Si la Entidad no tiene contratados financiamientos y obligaciones en el Ejercicio Fiscal revisado o la SHCP no publicó la medición del Sistema de Alertas, el resultado es "No aplica" y se expresa como N/A en la columna de resultados de la SHCP.

## Contratación de obligaciones a corto plazo permitida sin autorización de la Legislatura



¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	N/A
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Registro de financiamientos a corto y largo plazos

No. de crédito	Total contratado	Año de contratación	Acreedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2021	Intereses 2021	Saldo 2021	Inscrito en el Registro Público Único
1	135,000.0	2013	BANOBRAS	FEFOM	240 meses	2,665.5	7,336.8	114,690.6	Si
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>135,000.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,665.5</b>	<b>7,336.8</b>	<b>114,690.6</b>	<b>-</b>

Cifras en miles de pesos.

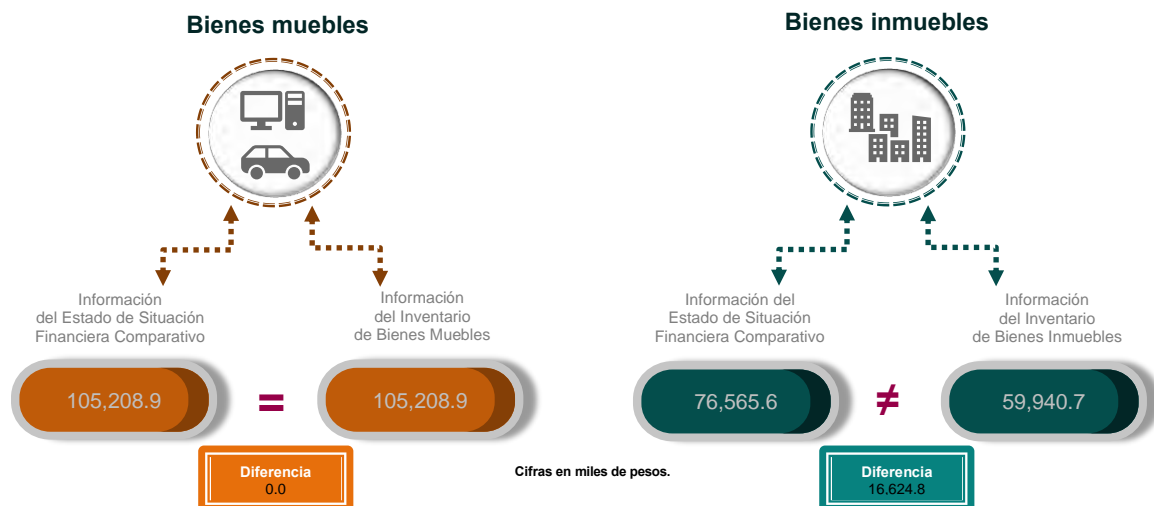
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---------------------------------------------------------------------------------------	----

¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	Si
--------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

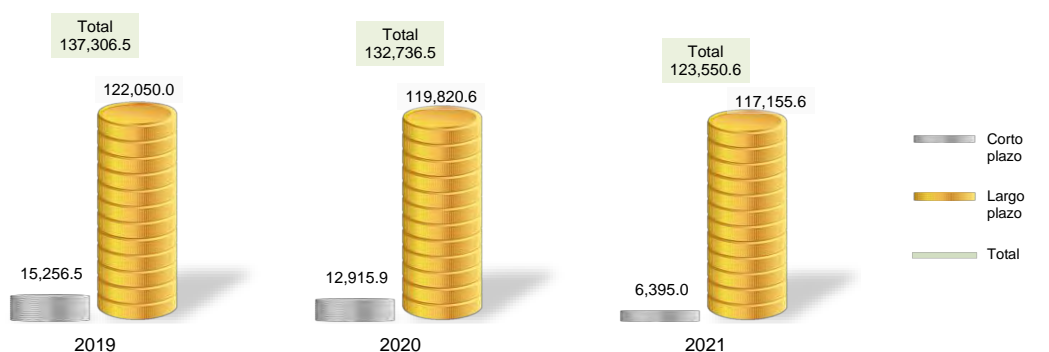
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
<b>Corto</b>	-15.3%	-50.5%	“Proveedores por pagar a corto plazo” (3,280.2), “Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo”(3,160.4).
<b>Largo</b>	-1.8%	-2.2%	“Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo” (2,665.5).

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	No cumplió
¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	No cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	18.8
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	17.4
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	I
	Bajo
	II
	Bajo
	III
	Bajo
¿El nivel de endeudamiento determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	Sí
¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo cumpliendo con las condiciones del artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera?	N/A
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	Sí
¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	N/A
¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	Cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó



## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 “Servicios Personales”, e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro “Efectivo y equivalentes”, y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM, CAEM, CFE y CONAGUA registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Verificar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto del suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.
13. Verificar que el importe registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos coincida con el publicado por la Secretaría de Finanzas en el “Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada Municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2021”.
14. Identificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el saldo correspondiente a la cuenta presupuestal 3600 “Servicios de comunicación social y publicidad”, y verificar que coincida con el saldo publicado en la página de Internet de la Entidad.
15. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

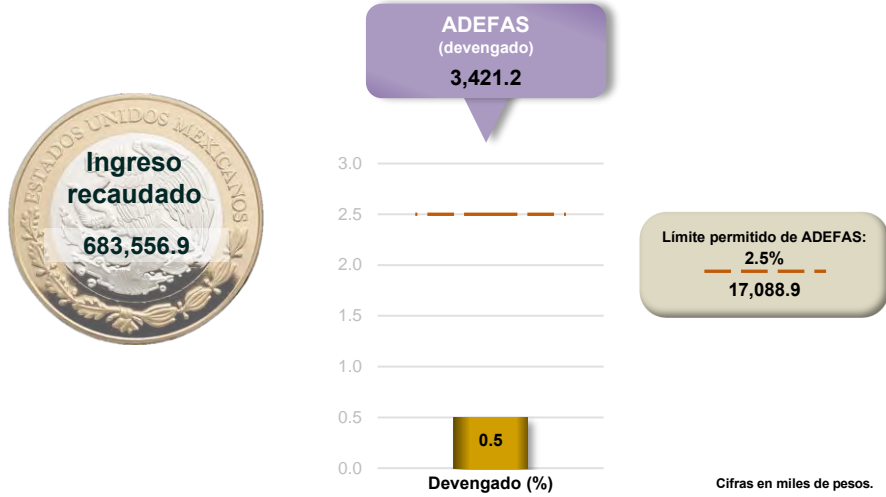
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

### Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)

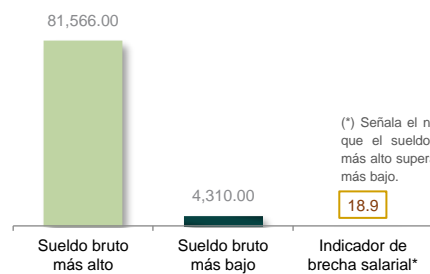


Cifras en miles de pesos.



### Diferencia salarial mensual

(Pesos)

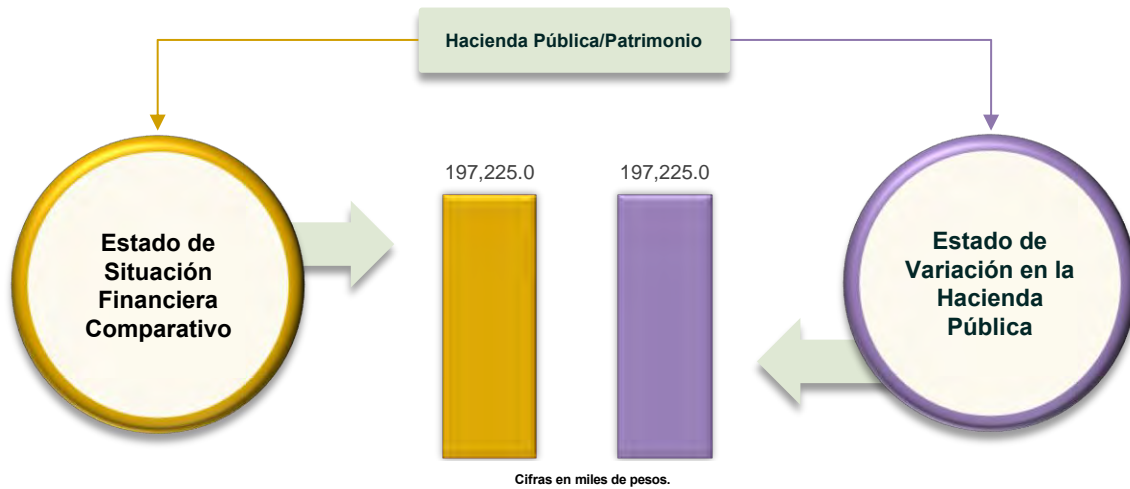


(\*) Señala el número de veces que el sueldo mensual bruto más alto supera al sueldo bruto más bajo.

Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden al mes de octubre.

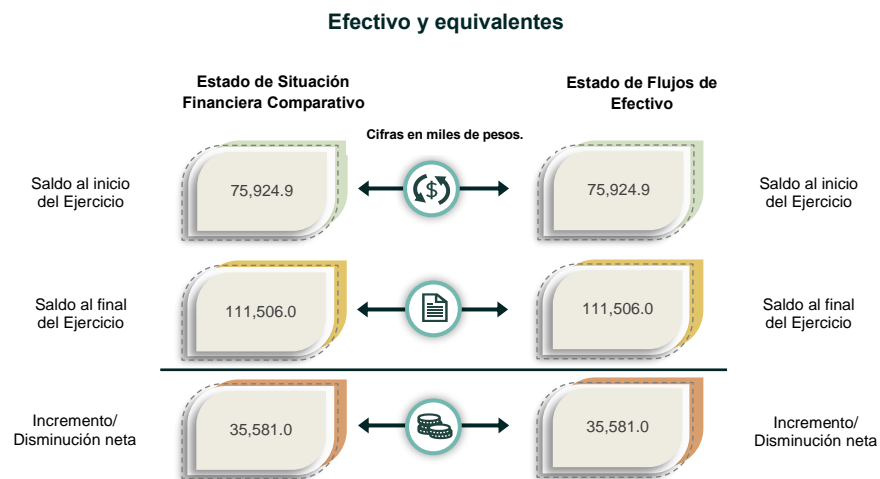
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	89,171.8	38,912.3	89,171.8	38,912.3	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	9,458.8	35,581.0	9,458.8	35,581.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	79,713.0	3,331.2	79,713.0	3,331.2	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	9,186.4	0.0	9,186.4	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	6,520.9	0.0	6,520.9	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	2,665.5	0.0	2,665.5	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	72,434.4	113,507.4	72,434.4	113,507.4	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	72,434.4	113,507.4	72,434.4	113,507.4	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



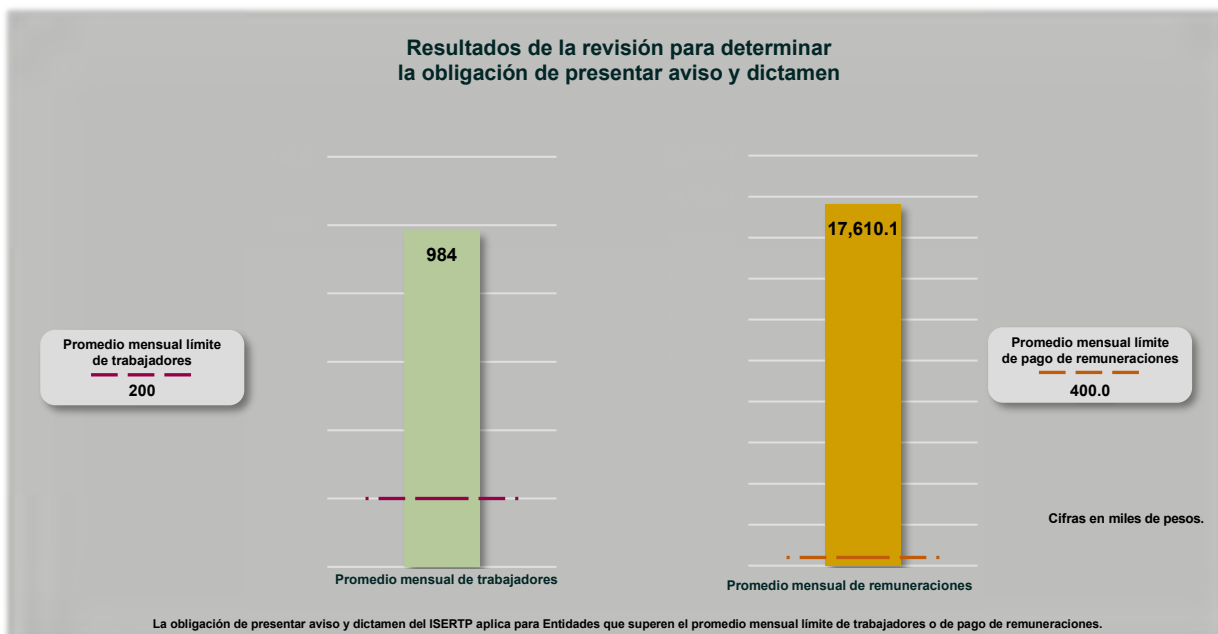
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

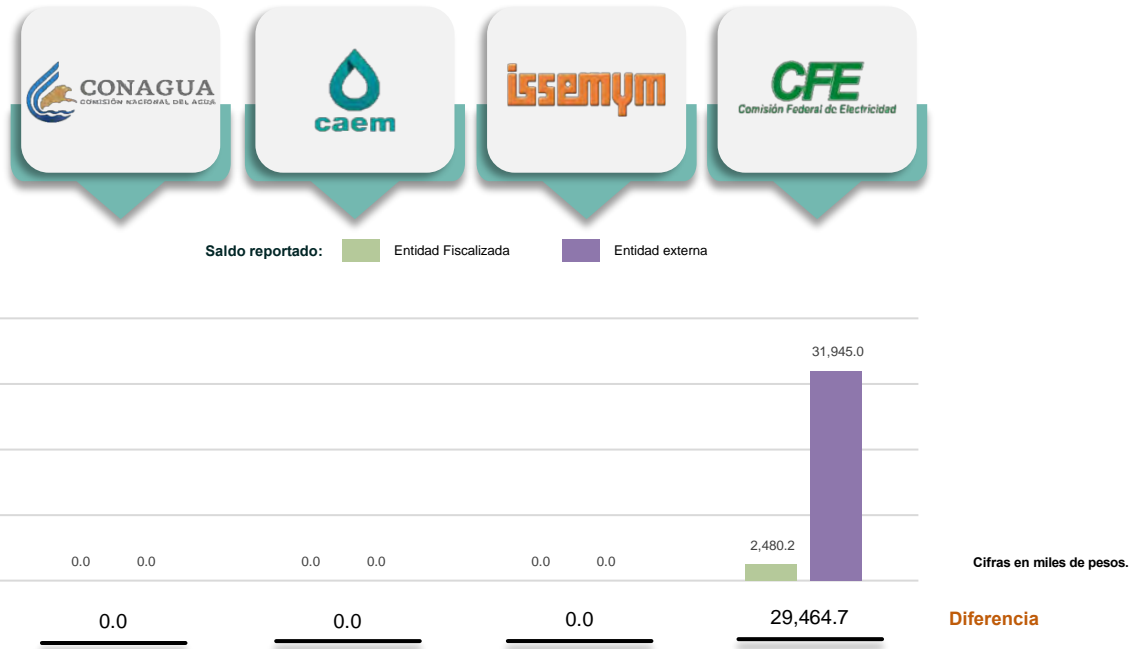
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

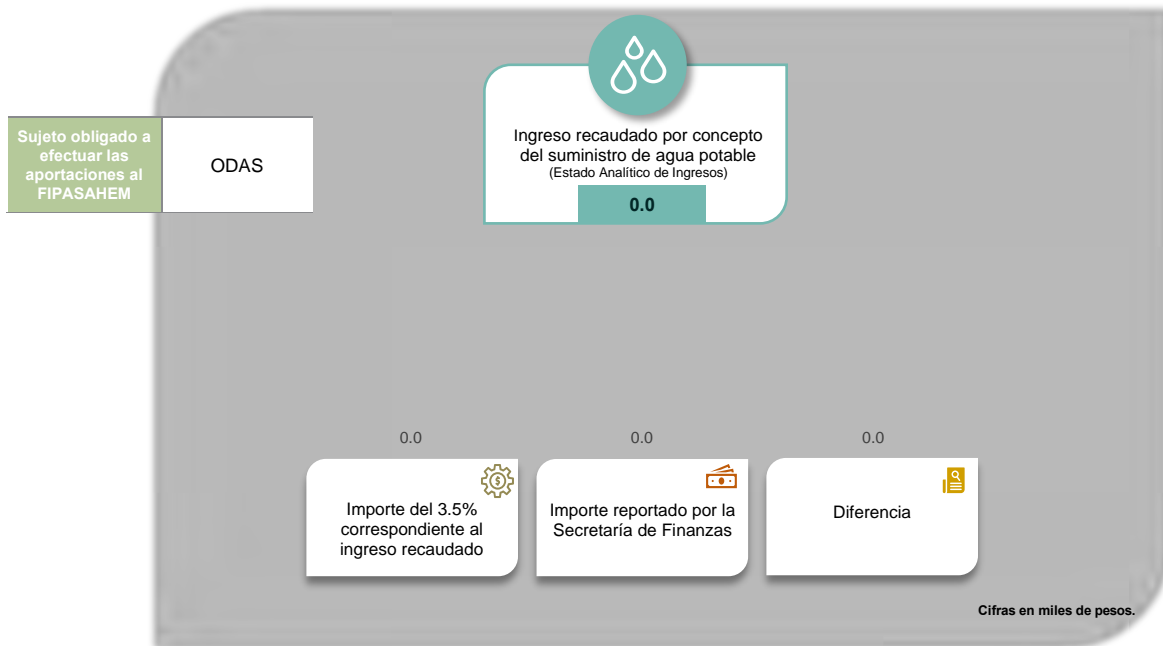
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

### Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	-CFE
------------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	------

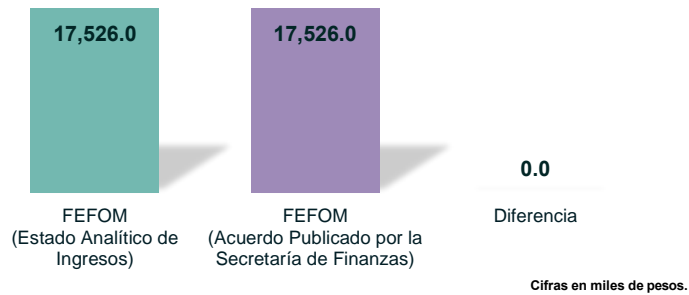
### Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM



¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

### Recurso FEFOM



¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

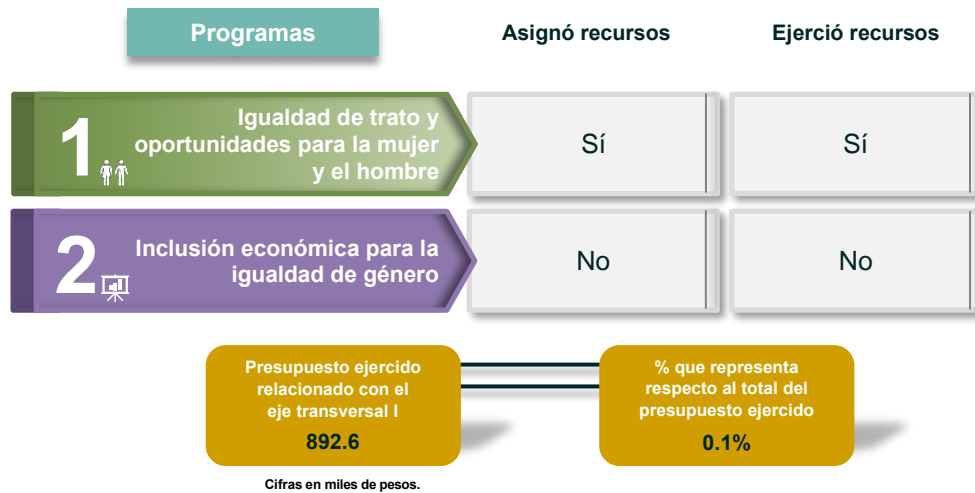
## Publicación del egreso ejercido en servicios de comunicación social y publicidad



¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------



## Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

En resumen, de la revisión a la etapa de control y evaluación de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	CFE
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
¿El saldo registrado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto aprobado en el acuerdo publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
¿Los registros presupuestales de la Entidad relativos a programas y campañas de comunicación social y publicidad coinciden con lo publicado en su página de Internet?	No cumplió
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	Cumplió

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones/reducciones al presupuesto, las cuales cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno, sin embargo, no se indica el monto por el cual se autorizaron las modificaciones.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2		El monto por concepto de subsidios registrado por el Municipio no coincide con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por sus organismos descentralizados, ya que presenta una diferencia por 300.0 miles de pesos.	300.0	Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3		El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación desde 2010.  El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte recibió por concepto de subsidios el 1.2 por ciento del presupuesto aprobado del Municipio; sin embargo, el decreto de creación del organismo descentralizado establece una asignación anual del 2.0 por ciento del presupuesto.		Artículo 24 fracción I, del decreto de creación 216.
4		Los importes registrados en las conciliaciones de nómina correspondientes a las quincenas 2 y/o 20 del Ejercicio Fiscal, presentan diferencias respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias y/o cheques.	59.7	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
5		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Terrenos" y "Edificios no habitacionales" por un importe de 16,624.8 miles de pesos.	16,624.8	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
6	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 21 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y las metas realizadas; así mismo 1 programa que no presentó recurso ejercido y muestra cumplimiento de metas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
7		En materia de servicios personales, la Entidad rebasó el 3.0 por ciento establecido para la asignación de recursos aprobados en su Presupuesto de Egresos, al tener un 4.2 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
8		De acuerdo a la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de 24.9 miles de pesos.	24.9	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
9		La Entidad presentó diferencias entre sus registros presupuestales ejercidos y lo publicado en su página de Internet bajo el concepto de "Servicios de comunicación social y publicidad" por un importe de 4,605.4 miles de pesos; ya que no publicó su información.	4,605.4	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.





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

---

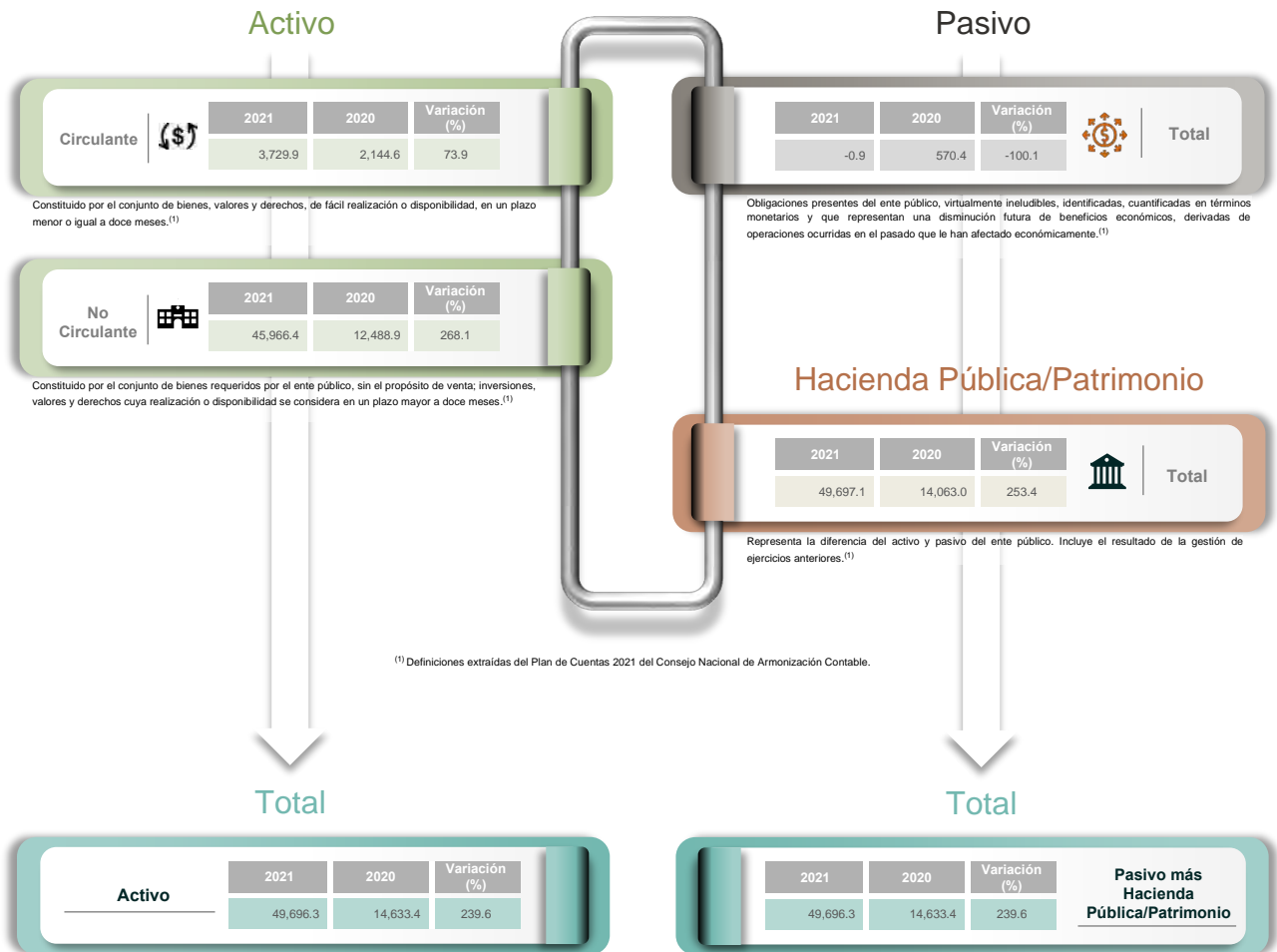
**Ejercicio Fiscal 2021**



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

## Generales financieros

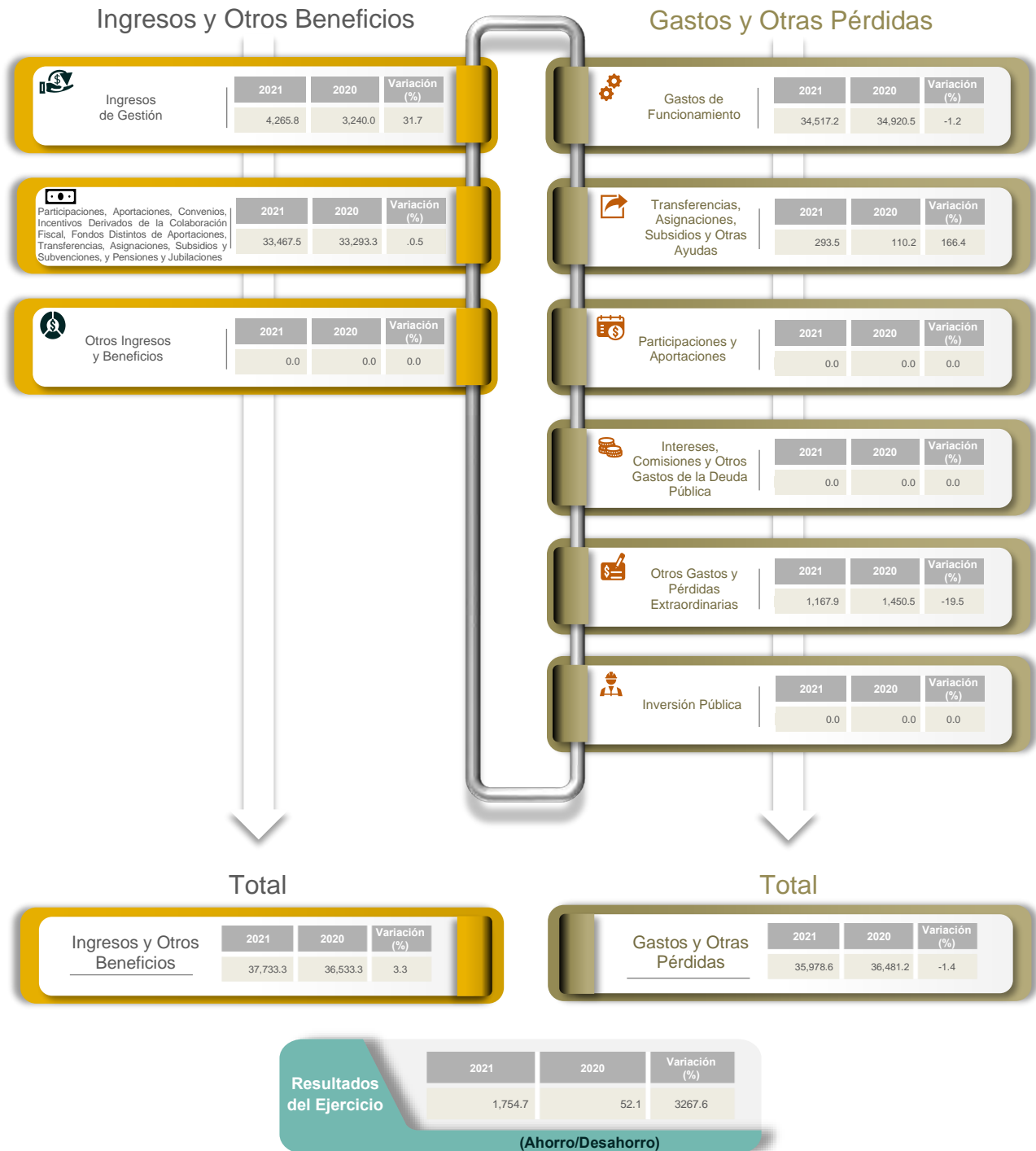
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)









## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)





	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	46,025.8	46,025.8	0.0	37,733.3
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	8,274.0	8,274.0	0.0	4,265.8
Otros Ingresos y Beneficios	37,751.8	37,751.8	0.0	33,467.5
	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	46,025.8	46,025.8	0.0	0.0	35,576.7	35,576.7
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	36,816.8	36,624.4	0.0	0.0	26,175.4	26,175.4
Capítulo 3000 Servicios Generales	4,563.9	4,256.9	0.0	0.0	4,256.9	4,256.9
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,606.4	4,084.9	0.0	0.0	4,084.9	4,084.9
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	427.3	293.5	0.0	0.0	293.5	293.5
Capítulo 6000 Inversión Pública	561.4	766.0	0.0	0.0	766.0	766.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?






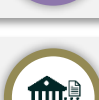

# Revisión de la Cuenta Pública Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zumpango

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

## Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="10"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="4"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Pilar 1

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

Sí

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

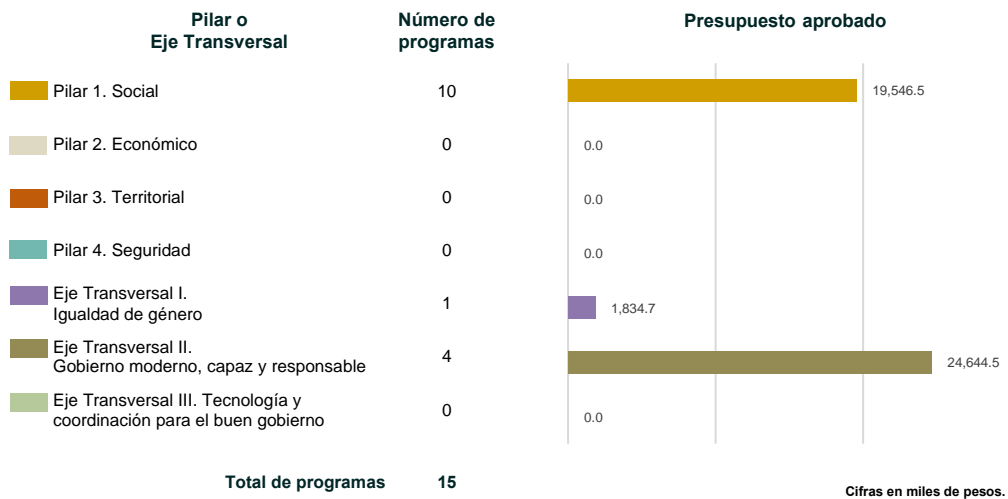
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	15 de 15

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

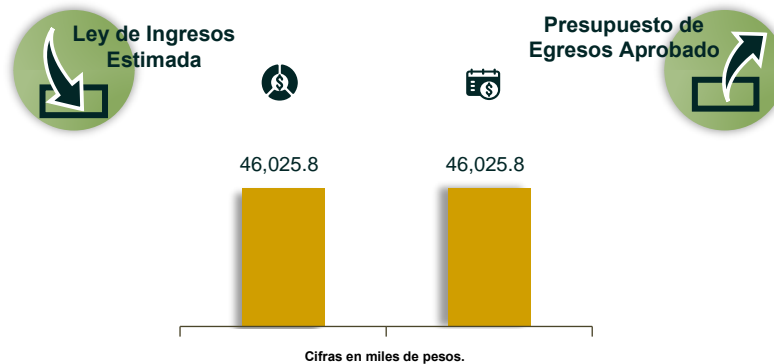
### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

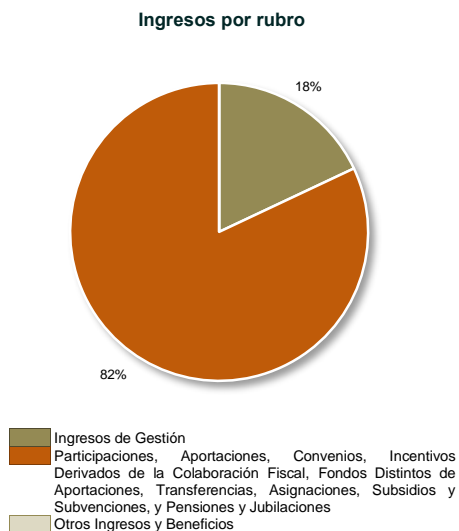
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

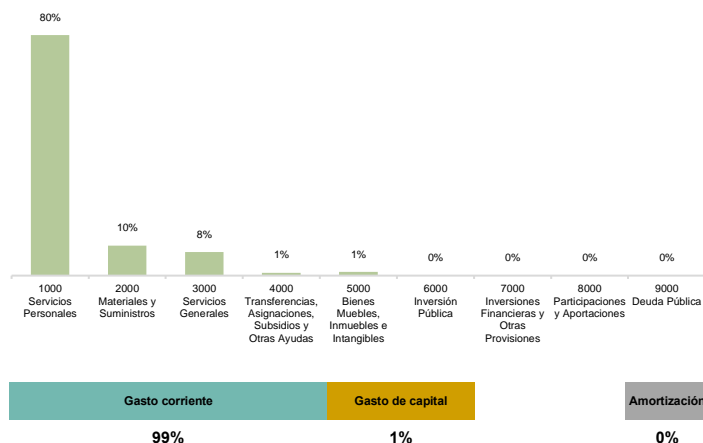


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



## Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
<b>Gobierno</b>	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	8,524.9	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	14,443.9	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	1,675.8	
<b>Desarrollo Social</b>	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	7,593.2	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	1,618.3	
	0206	Protección social	12,169.7	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	<b>Desarrollo Económico</b>	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje Transversal II
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje Transversal II
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

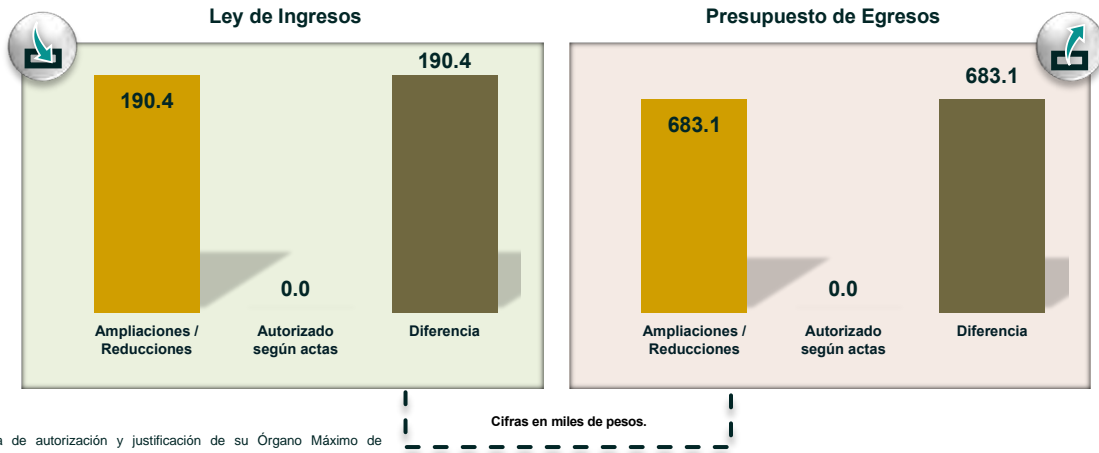
## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).



## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno

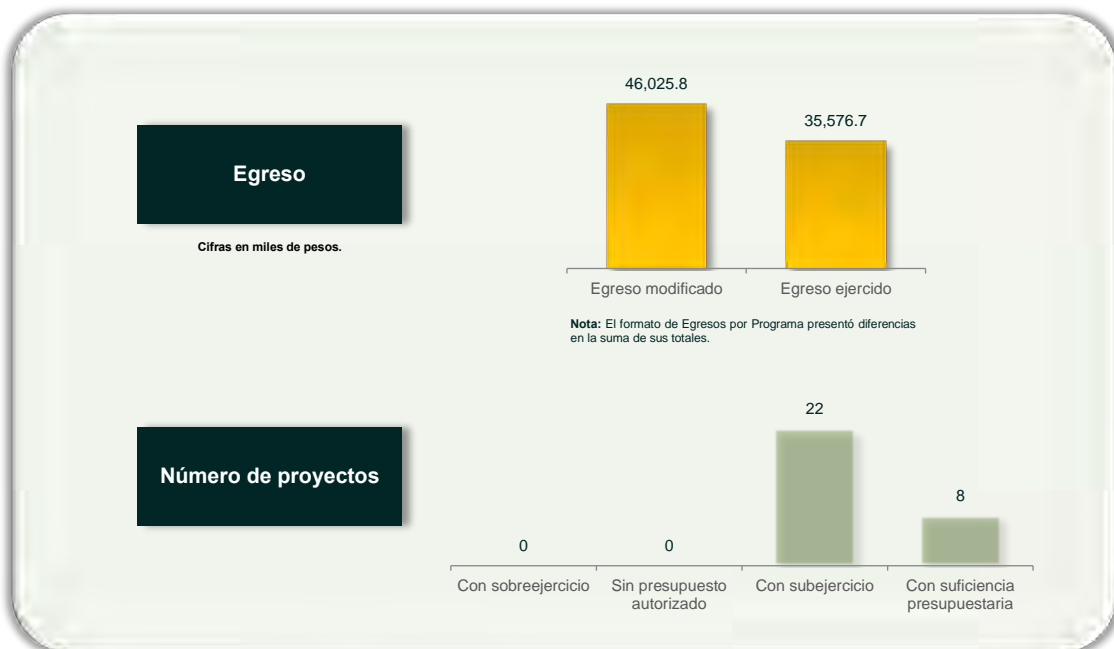


El Acta de autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno, no indica el monto por el cual se autorizaron las modificaciones.

¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

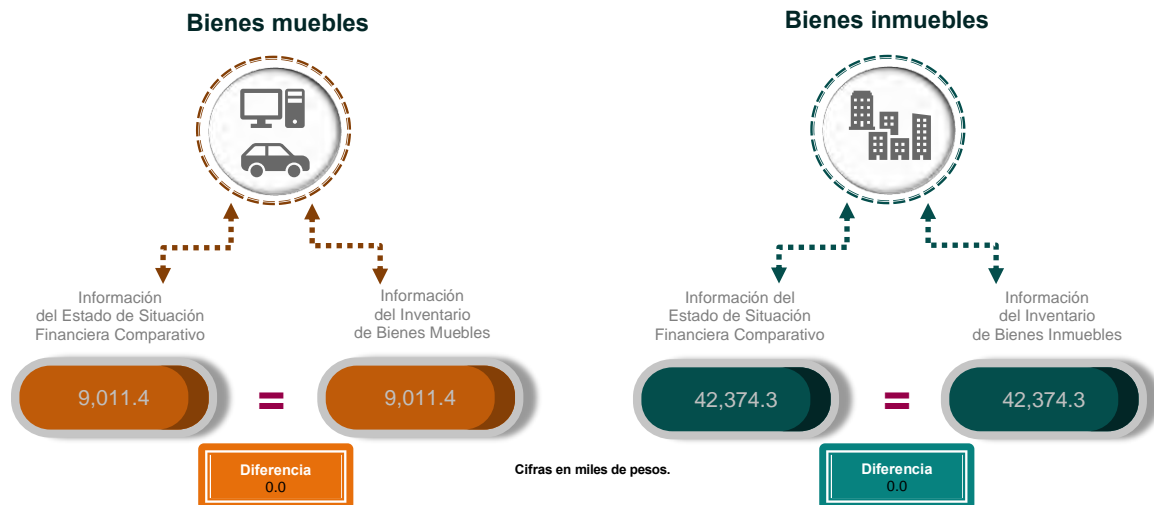
## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

Servicios personales	Quincena revisada:	Quincena revisada:
	2	20
Carátula de la nómina	572,305.06	554,280.38
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	531,343.02	475,904.80
	+ 40,962.04	+ 78,375.58
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>572,305.06</b>	<b>554,280.38</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió	¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	----------------------------------------------------------------------------------	----

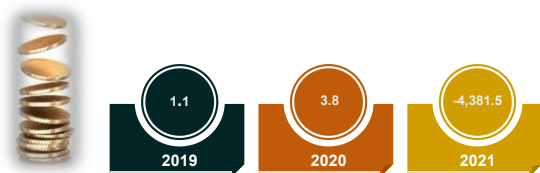
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió	¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del endeudamiento

### Solvencia

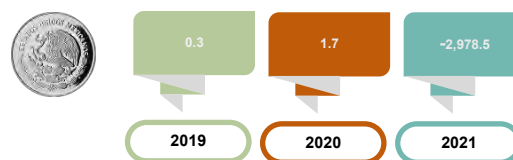


La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad presentó obligaciones por pagar con saldo contrario al cierre del Ejercicio 2021.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	-4,381.5
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------

### Liquidez

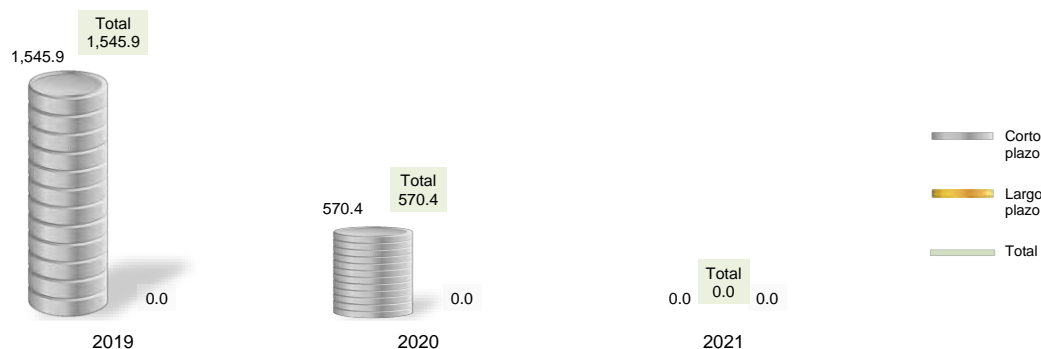


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad presentó pasivos con saldo contrario al cierre del Ejercicio 2021.

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	-2,978.5
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Inconsistencias

La entidad presenta saldo contrario en el pasivo a corto plazo por 0.9 miles de pesos en ejercicio 2021.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	-63.1%	-100.0%	"Retenciones y contribuciones por pagar" (-571.3).
Largo	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	No
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	No
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

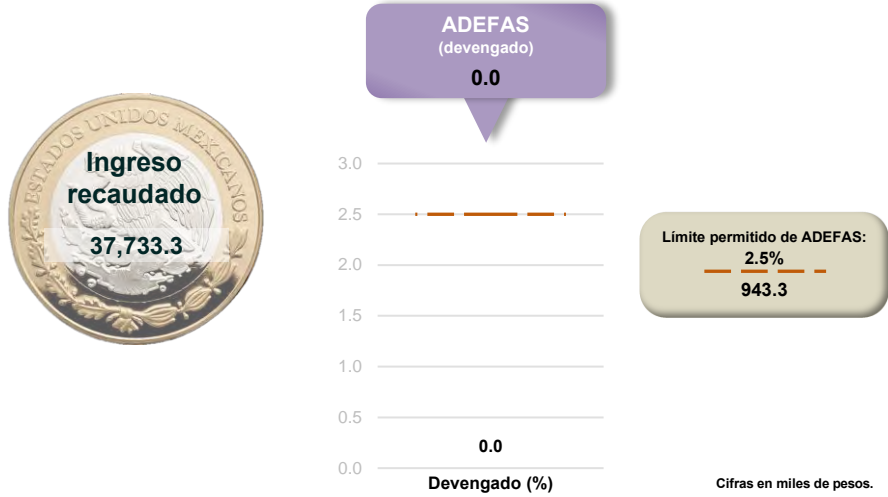
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



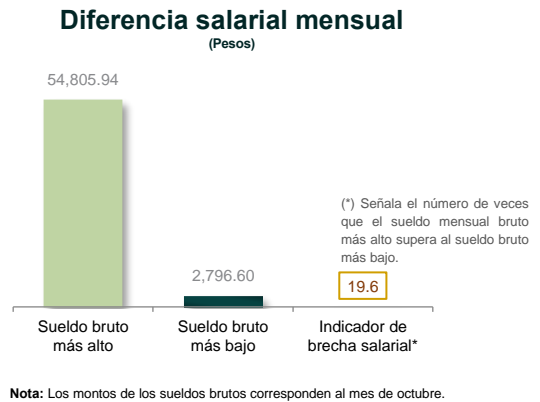
Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.



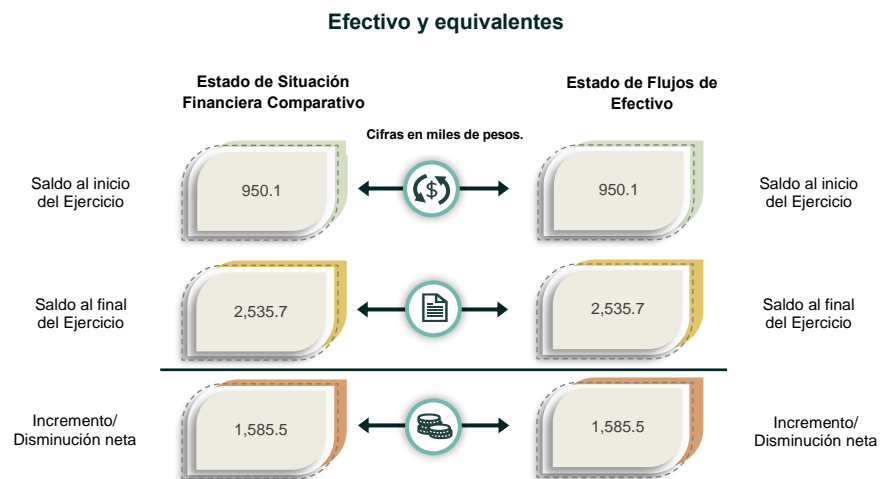
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	1,168.2	36,231.0	1,168.2	36,231.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.3	1,585.5	0.3	1,585.5	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	1,167.9	34,645.5	1,167.9	34,645.5	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	571.3	0.0	571.3	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	571.3	0.0	571.3	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	35,634.1	0.0	35,634.1	0.0	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	35,634.1	0.0	35,634.1	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



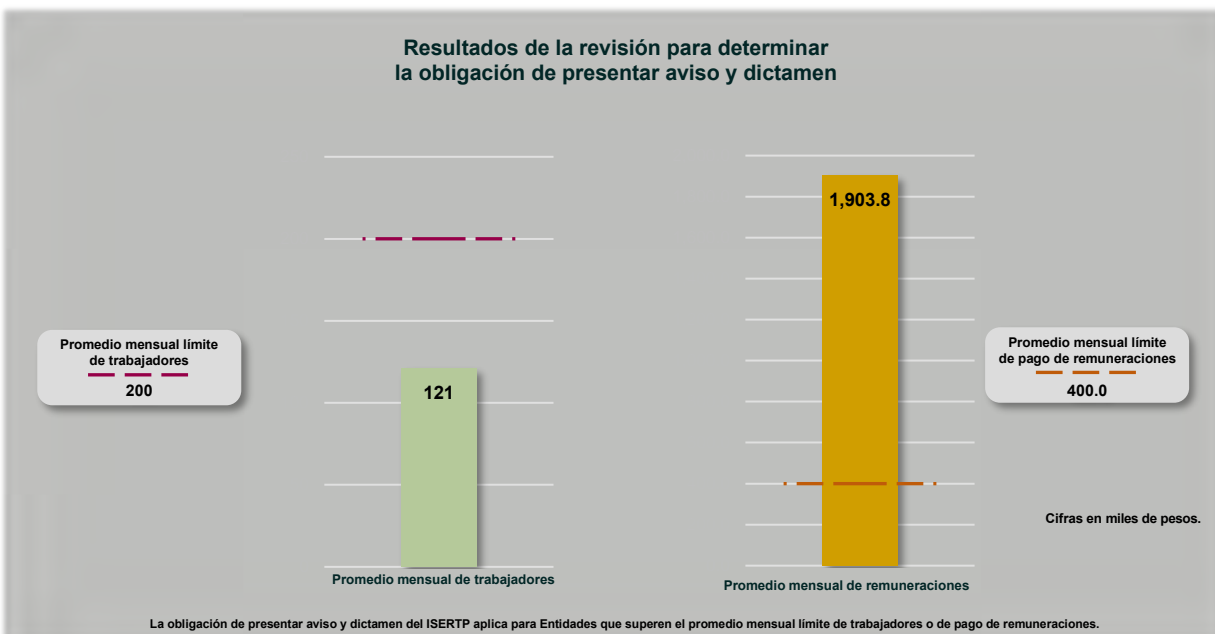
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

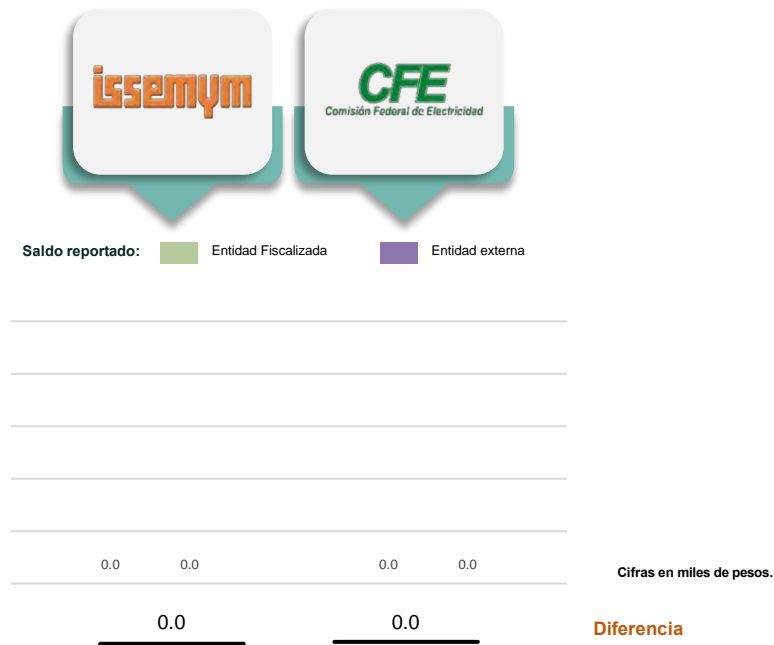
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

## Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y CFE?	No	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A
-------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----

## Presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres



¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y CFE?	No
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I “Igualdad de género”?	Cumplió

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones/reducciones al presupuesto, las cuales cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno, sin embargo, en el Acta no indica el monto por el cual se autorizaron las modificaciones.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 12 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y las metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.





# **Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango**

---

**Ejercicio Fiscal 2021**

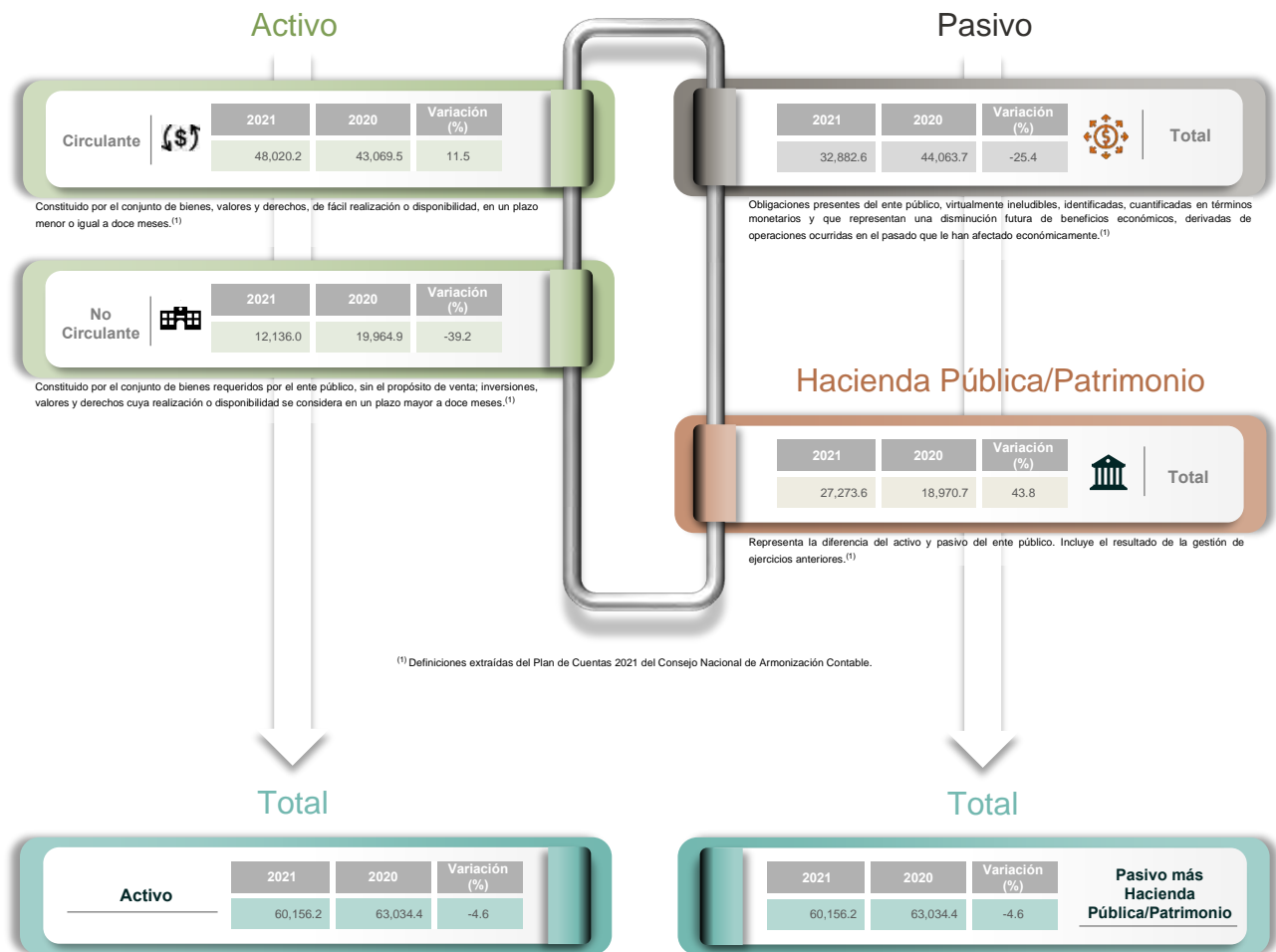




# Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

## Generales financieros

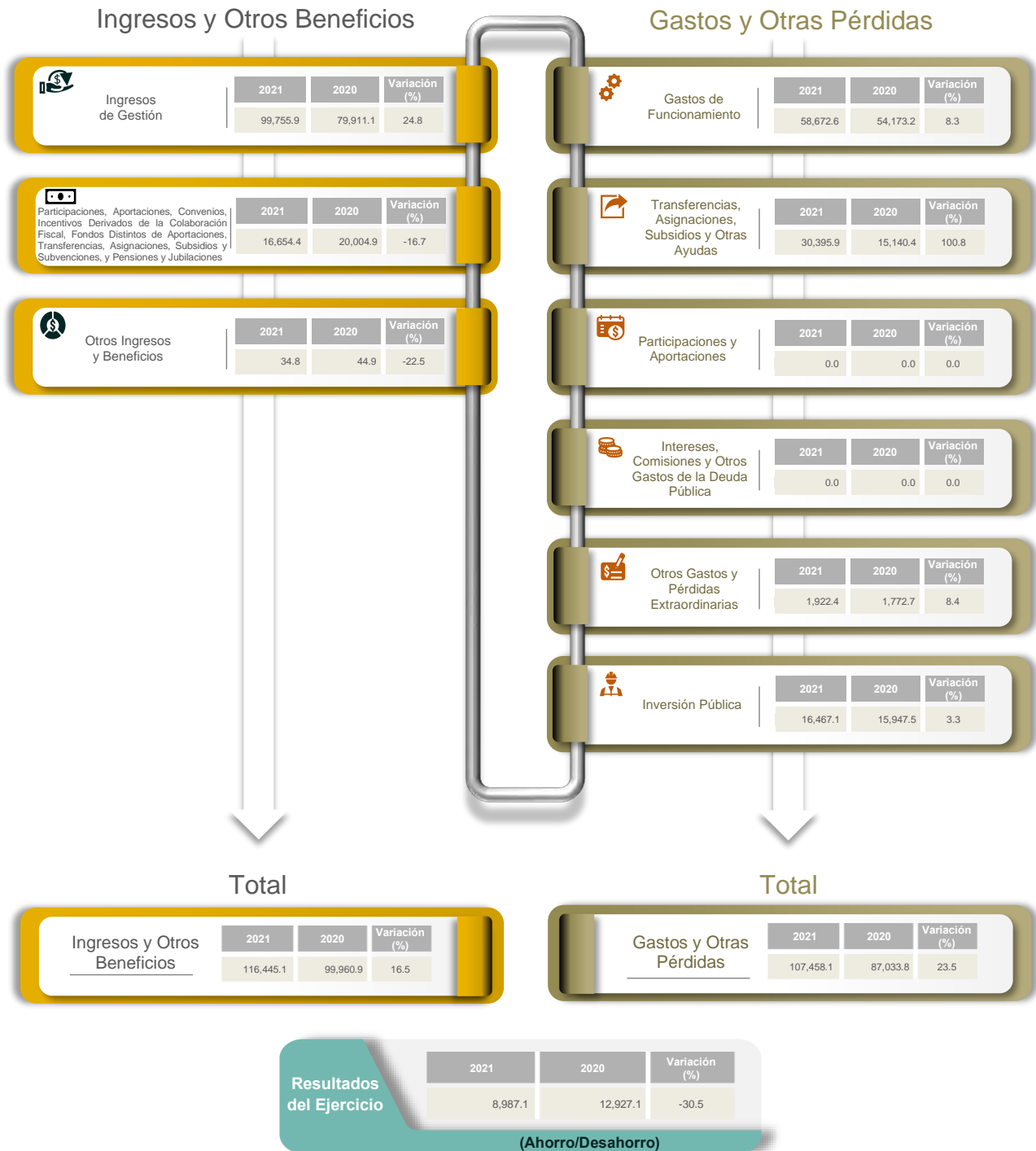
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)







	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	112,143.9	116,445.1	0.0	116,445.1
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	79,955.8	99,755.9	0.0	99,755.9
Otros Ingresos y Beneficios	21,900.0	16,654.4	0.0	16,654.4
	10,288.1	34.8	0.0	34.8

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	112,143.9	116,445.1	3,816.8	0.0	107,702.9	111,519.7
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	34,751.1	27,998.7	0.0	0.0	26,113.7	26,113.7
Capítulo 3000 Servicios Generales	4,350.7	8,327.0	0.0	0.0	8,325.8	8,325.8
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,566.6	24,236.0	0.0	0.0	24,236.0	24,236.0
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,702.9	30,395.9	0.0	0.0	30,395.9	30,395.9
Capítulo 6000 Inversión Pública	356.9	93.6	0.0	0.0	93.6	93.6
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	30,976.5	24,808.6	3,816.8	0.0	17,952.5	21,769.3
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	5,439.2	585.3	0.0	0.0	585.3	585.3

**Fuente:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?

# Revisión de la Cuenta Pública Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zumpango

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="Sí"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="2"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="Sí"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="8"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> <b>Programas autorizados:</b> <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Eje transversal II

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

No

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

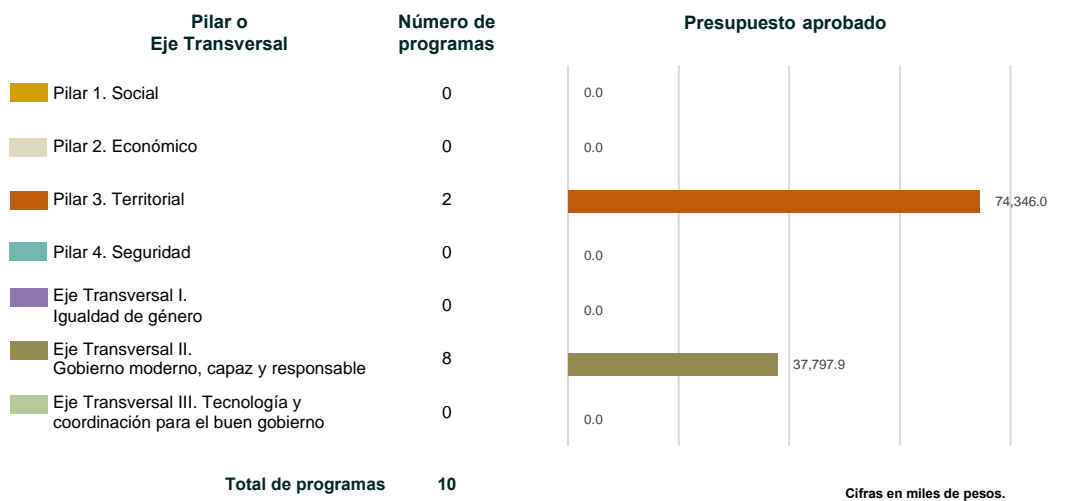
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	10 de 10

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

### Asignación presupuestaria por programas



¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
---------------------------------------------------------------------------------	----

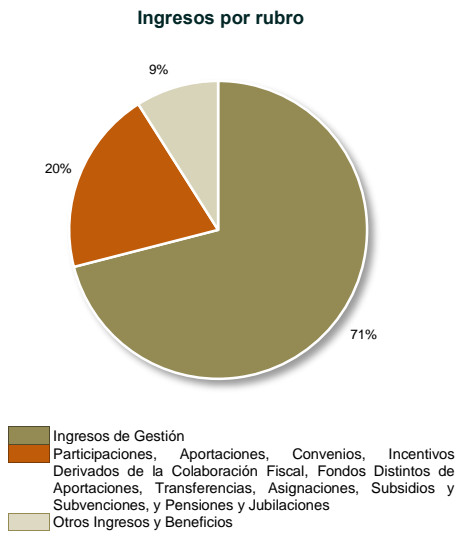
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Equilibrio presupuestario

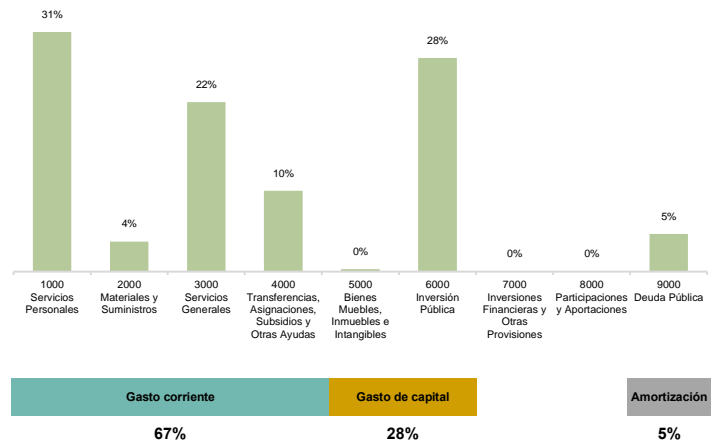


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
-------------------------------------------------	---------

## Obtención y asignación de recursos



### Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	2,480.3	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	29,675.6	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	202.8	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	8,876.5	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	65,469.6	
	0203	Salud	-	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	-	
	0206	Protección social	-	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	5,439.2
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



**En resumen**, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

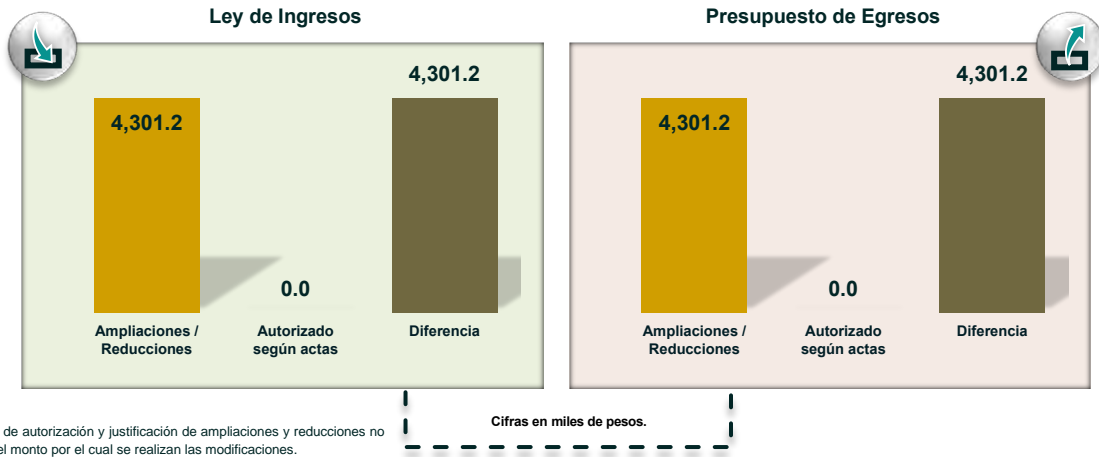
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez, y de la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Verificar la veracidad de la información enviada por la Entidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la evaluación del Sistema de Alertas referido en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera, e identificar el nivel de endeudamiento.
7. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

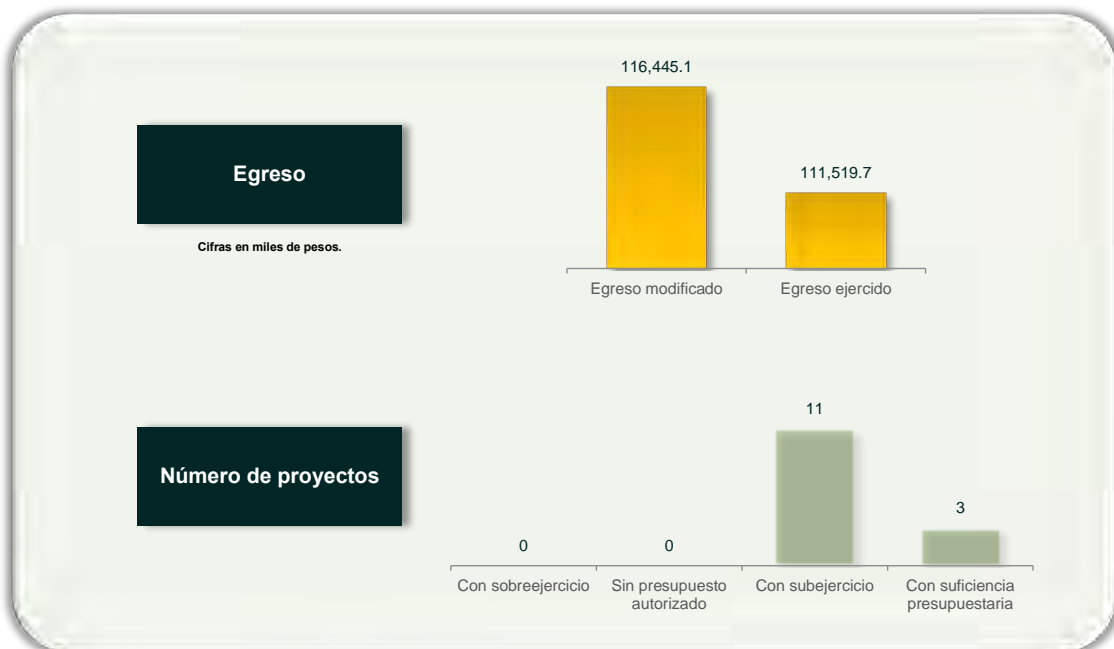
## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

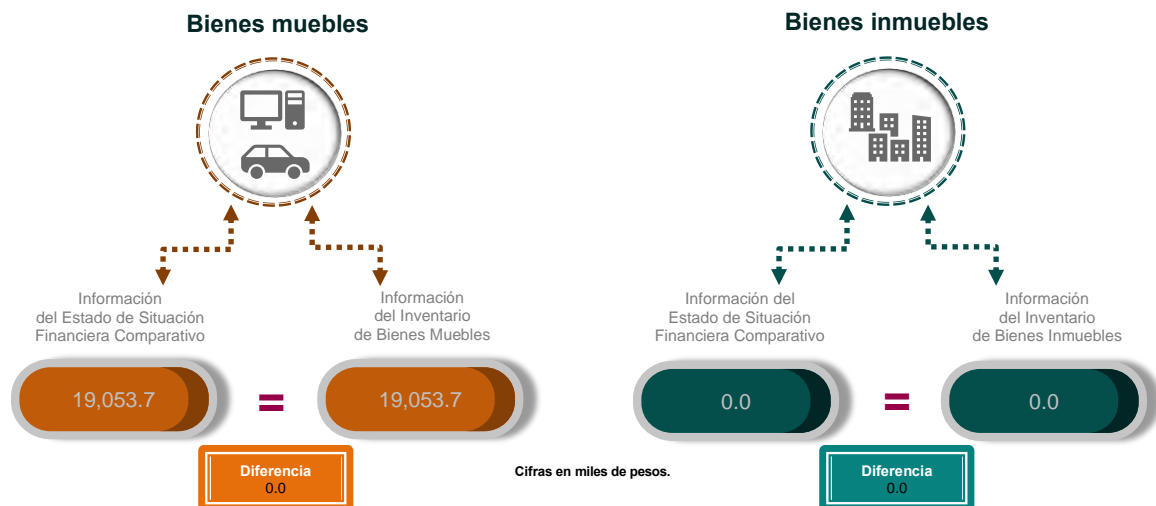
Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
	Carátula de la nómina	780,921.59
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	777,377.90 + 3,543.69	643,297.97 + -
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>780,921.59</b>	<b>643,297.97</b>
<b>Diferencia</b>	-	-

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Si
----------------------------------------------------------------------------------	----

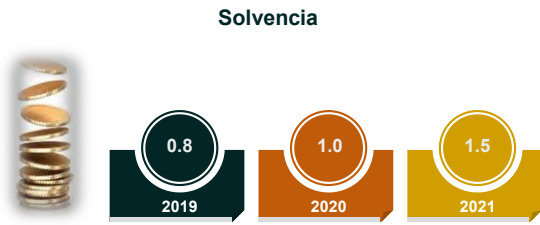
## Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

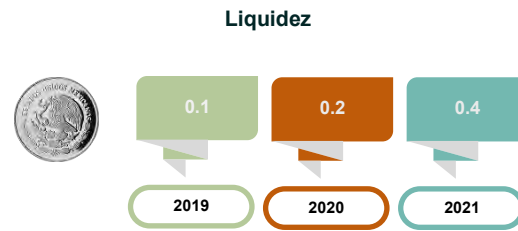
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del endeudamiento



La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	1.5
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----



La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

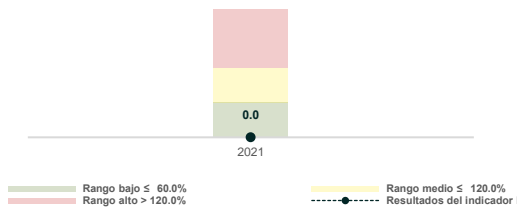
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.4
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas

(Resultados y rangos en porcentajes)

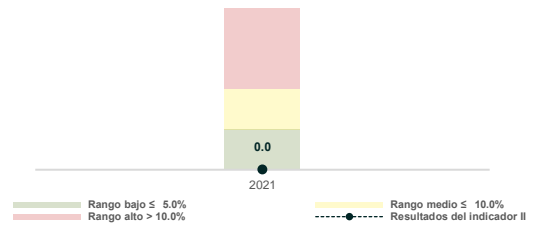
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto de los municipios", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2017.

I. Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



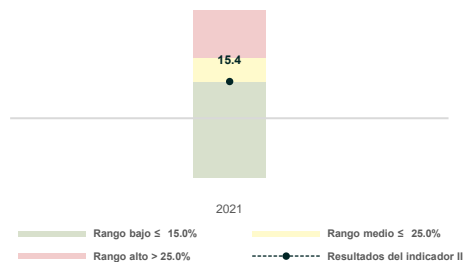
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de pago propia, obligaciones derivadas de asociaciones público-privadas (contabilizando únicamente la parte de inversión), y cualquier otra obligación que implique pagos financieros programados.

II. Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición



El indicador II del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la capacidad de pago de la Entidad Fiscalizada. En este indicador se contabilizan las amortizaciones, intereses, comisiones y demás costos financieros derivados de financiamientos y obligaciones incluidos en el indicador I, exceptuando aquellas amortizaciones de refinanciamientos, las realizadas de manera anticipada y de obligaciones a corto plazo.

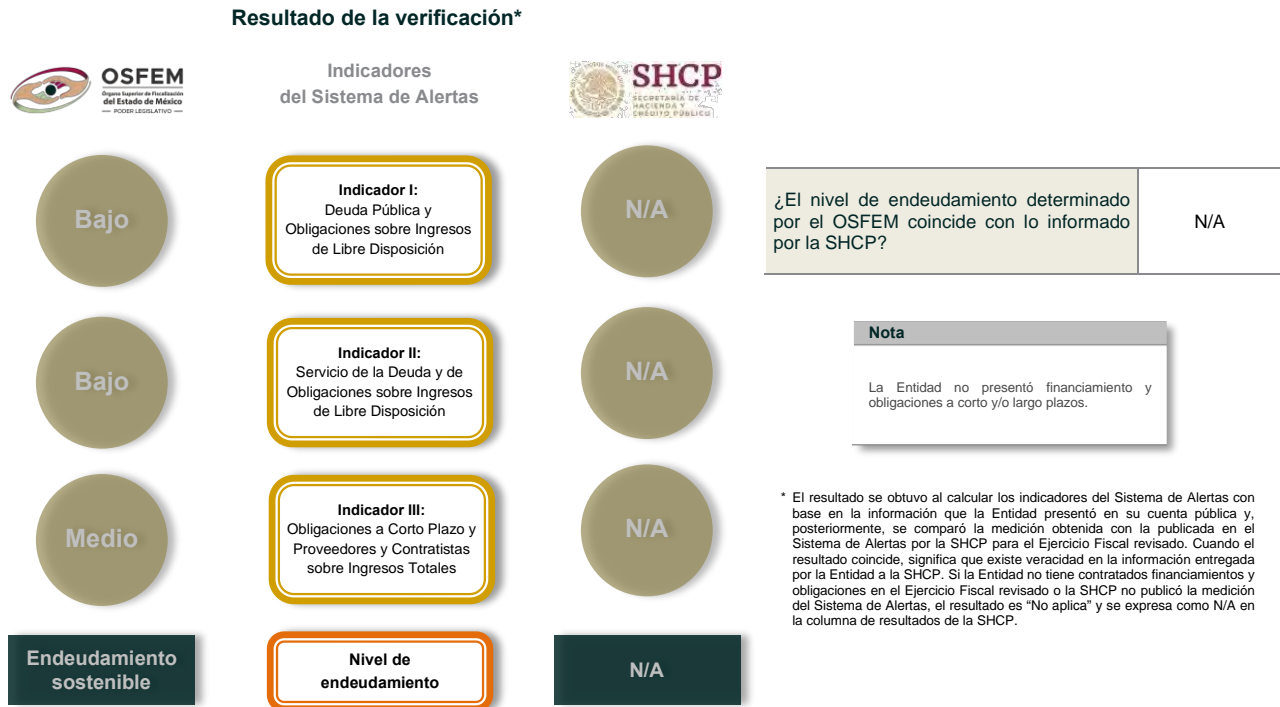
III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



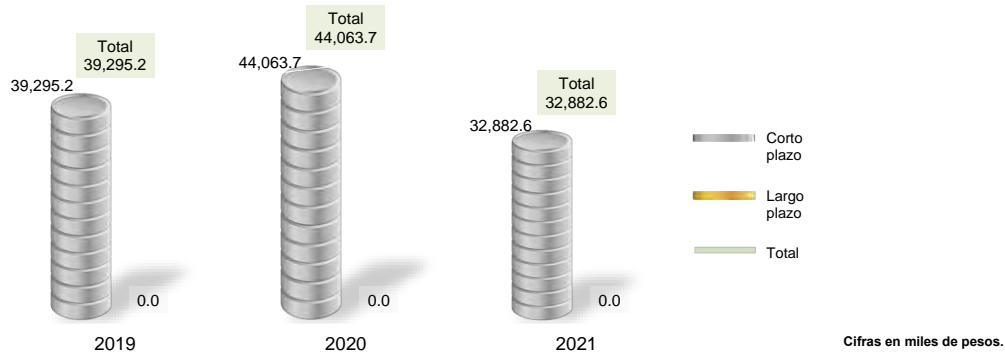
El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes y servicios, contratistas por obras públicas y financiamientos que deben ser liquidados en el corto plazo, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales.

De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Bajo	Medio

## Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas



## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último período
<b>Corto</b>	12.1%	-25.4%	“Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo” (19.4), “Proveedores por pagar” (8,157.9) y “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo” (3,003.7).
<b>Largo</b>	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí	¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
------------------------------------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado		
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí		
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió		
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió		
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió		
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	Sí		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió		
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió		
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	1.5		
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.4		
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	I	II	III
	Bajo	Bajo	Medio
¿El nivel de endeudamiento determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	N/A		
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	Sí		
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó		

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.
12. Verificar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto del suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.



## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

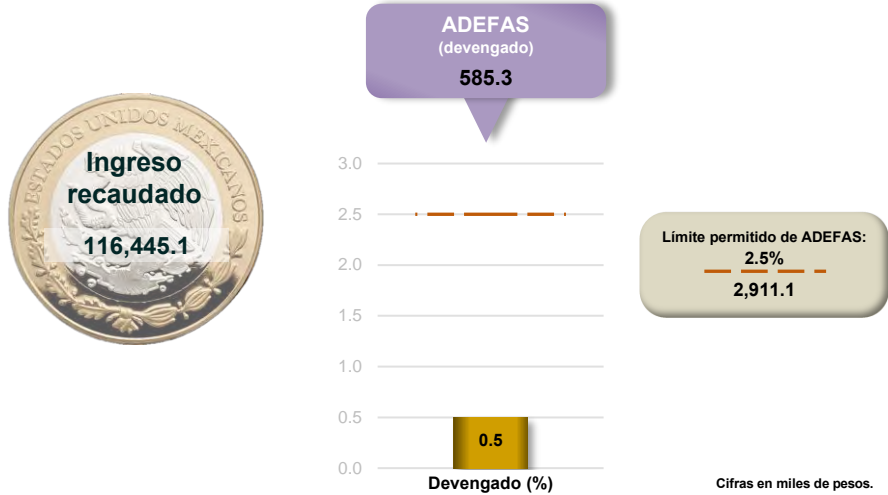
## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



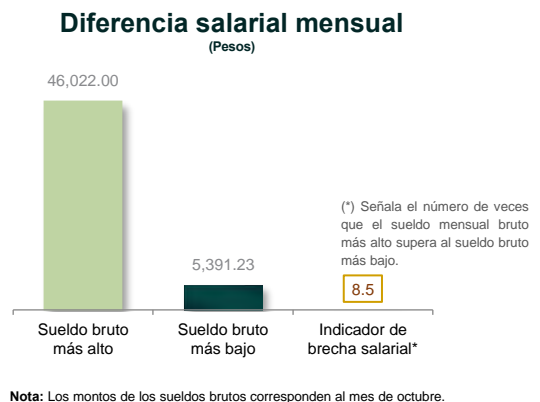
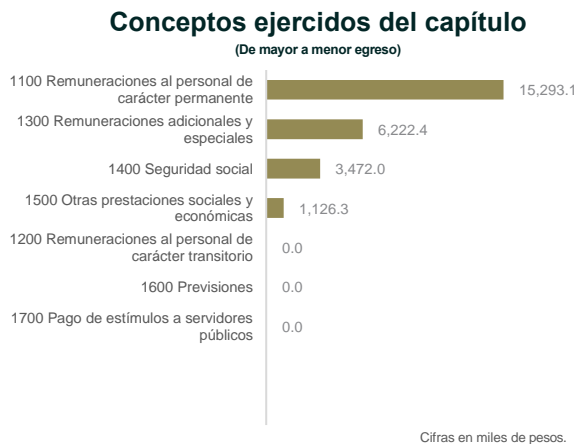
Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.



¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

### Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública

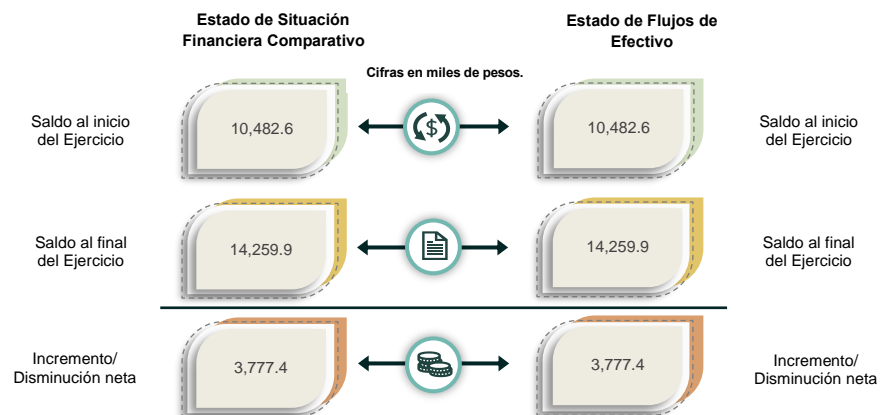


¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del flujo de efectivo

#### Efectivo y equivalentes



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	7,922.5	5,044.3	7,922.5	5,044.3	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	4,950.7	0.0	4,950.7	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	7,922.5	93.6	7,922.5	93.6	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	11,181.1	0.0	11,181.1	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	11,181.1	0.0	11,181.1	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	12,242.9	3,940.1	12,242.9	3,940.1	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	12,242.9	3,940.12	12,242.9	3,940.1	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió	¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



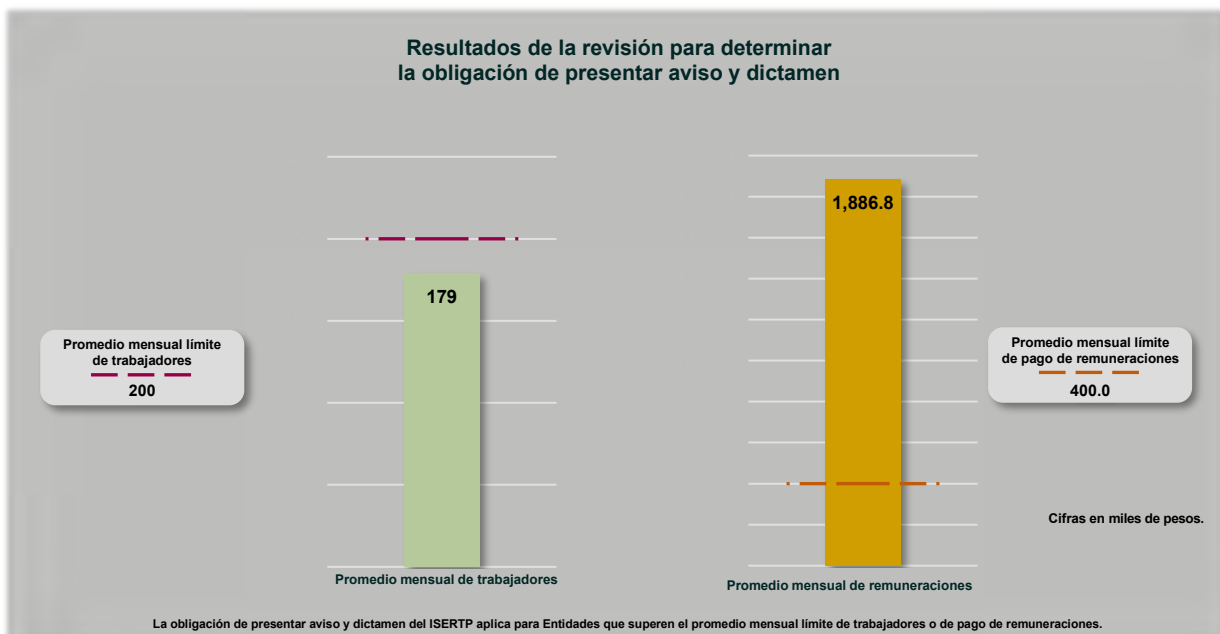
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

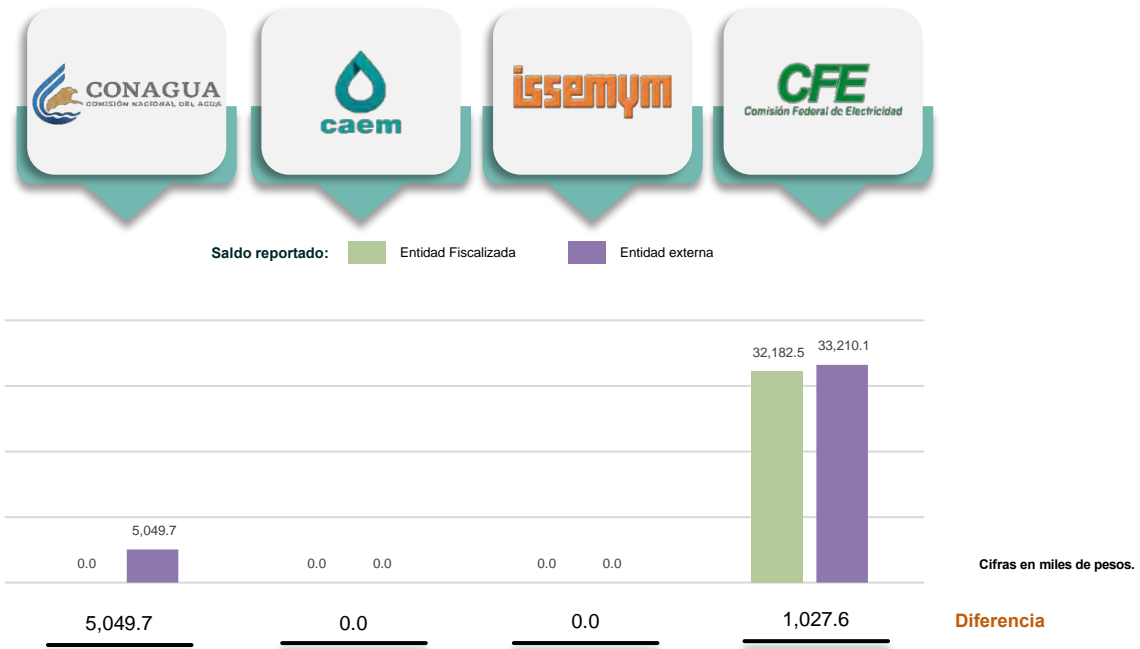
## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

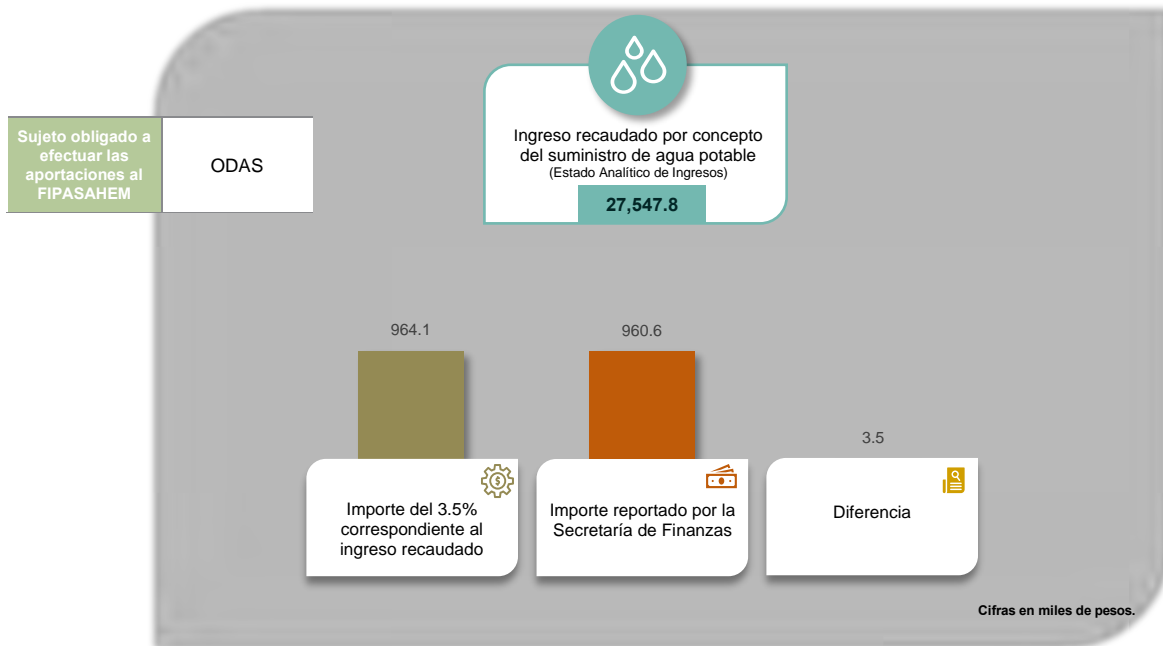
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.

## Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - CFE
------------------------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	--------------------

## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM



¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	Cumplió	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

**En resumen**, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí

Elementos revisados	Resultado
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - CFE
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	Cumplió
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	No cumplió



## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones/reducciones al presupuesto, las cuales cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno, sin embargo, el Acta no indica el monto por el cual se autorizaron las modificaciones.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 6 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y las metas realizadas; así mismo 1 programa que presentan recurso ejercido sin mostrar cumplimiento de metas y 1 programa que presenta cumplimiento de metas sin recurso ejercido.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
3		Una vez realizada la verificación del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identificó que la Entidad presenta diferencias con lo reportado por la Secretaría de Finanzas por un importe de 3.5 miles de pesos.	3.5	Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios





**Auditoría de  
Cumplimiento Financiero  
ODAS de Zumpango  
(ACF-54)**

---





# Auditoría de Cumplimiento Financiero

## Organismo Descentralizado

### Operador de Agua de Zumpango

(ACF-54)

## Objetivo

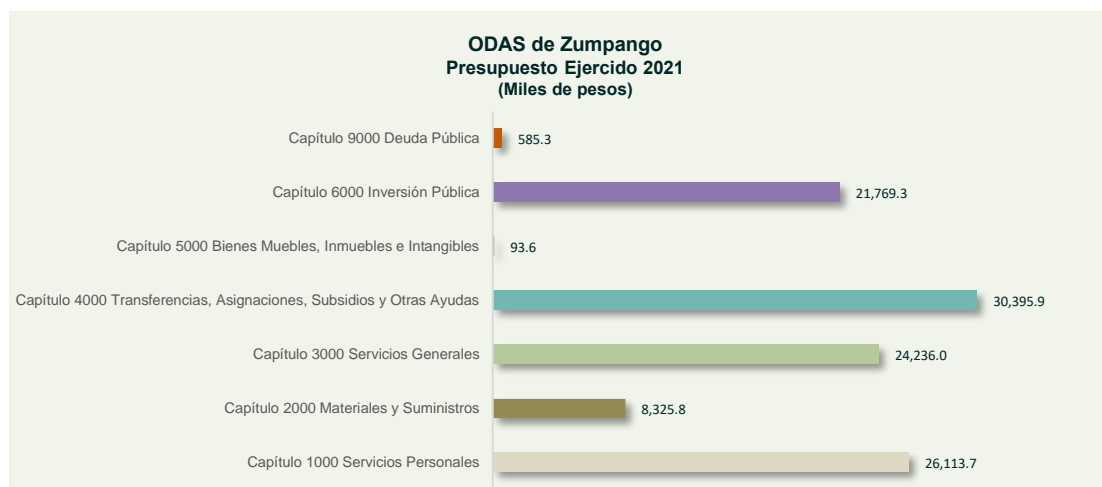
Fiscalizar los ingresos y egresos estatales y municipales, a efecto de comprobar que su recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio, aplicación y deuda, se apeguen a las disposiciones legales, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables; asimismo, la gestión de los recursos transferidos, las operaciones contables, presupuestales, financieras, programáticas, normativas y administrativas aplicables a la entidad fiscalizable, den cumplimiento a las Leyes, Códigos, Reglamentos y cualquier otra disposición aplicable en la materia; por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

## Antecedentes

La Auditoría de Cumplimiento Financiero al ODAS de Zumpango, fue autorizada mediante el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2021, del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, publicado en Gaceta del Gobierno en fecha 15 de marzo de 2022. La fiscalización se llevó a cabo al amparo del oficio número OSFEM/AECFIF/083/2022, de fecha 20 de abril de 2022, que contiene la orden de auditoría.

## Presupuesto Ejercido por Capítulo de Gasto

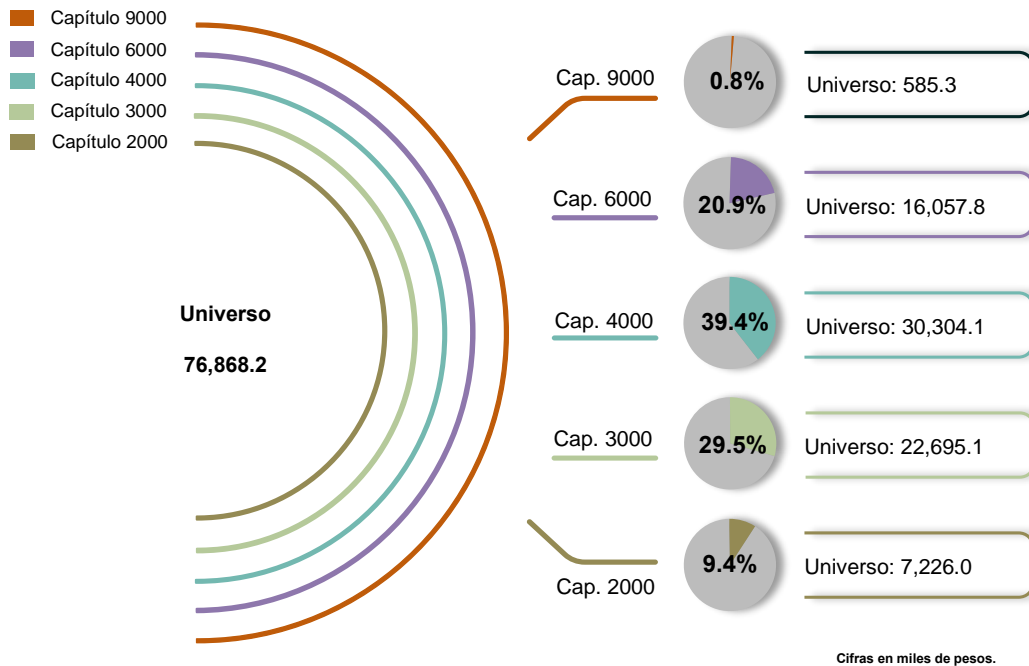
Durante el Ejercicio Fiscal 2021 se aprobó al ODAS de Zumpango un presupuesto por 116,445.1 miles de pesos, el cual no presentó modificaciones presupuestales internas y externas entre capítulos de gasto, reflejando al 31 de diciembre del año fiscalizado un Presupuesto Modificado por 116,445.1 miles de pesos y un Presupuesto Ejercido de 111,519.7 miles de pesos, que se distribuyó en los capítulos de gasto siguientes:



## Cumplimiento Financiero

### Análisis del Presupuesto de Egresos

Se determinó un universo de 76,868.2 miles de pesos, que representa el 68.9 por ciento del Presupuesto Ejercido, el cual se distribuyó en los capítulos siguientes:



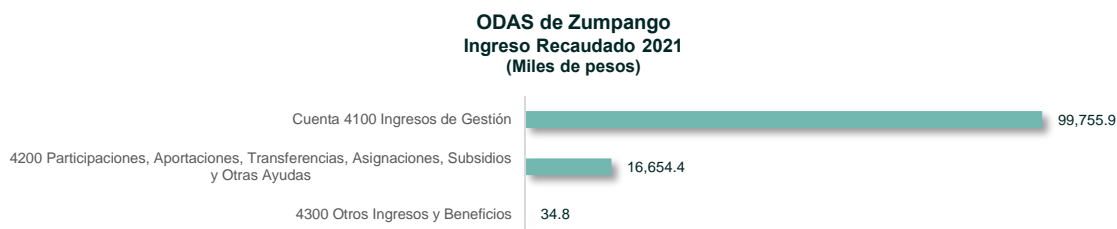
### Muestra auditada del Presupuesto de Egresos

Se obtuvo una muestra de 53,639.5 miles de pesos, correspondientes a recursos municipales, que representa el 69.8 por ciento del universo; el porcentaje fiscalizado por capítulo se describe a continuación:



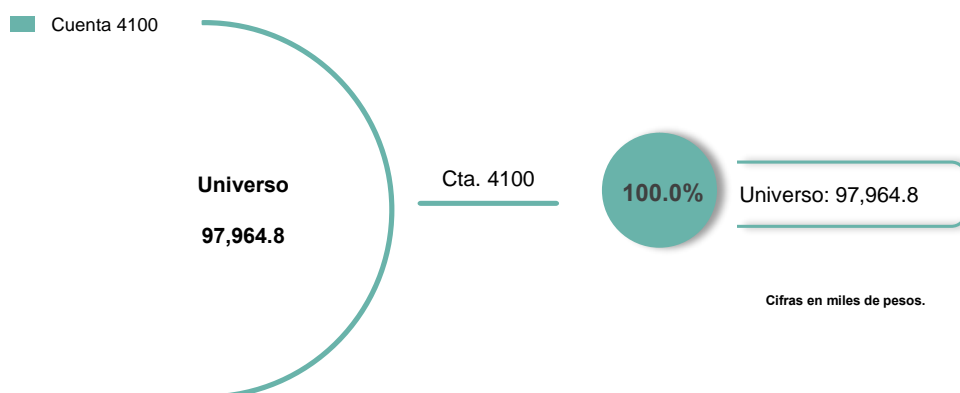
## Ley de Ingresos Recaudada por fuentes de financiamiento

Durante el Ejercicio Fiscal 2021 se estimó al ODAS de Zumpango un ingreso por 116,445.1 miles de pesos, el cual no presentó adecuaciones presupuestales durante el Ejercicio Fiscal y reportó al 31 de diciembre del año fiscalizado un Ingreso Modificado por 116,445.1 miles de pesos y un Ingreso Recaudado por 116,445.1 miles de pesos, cantidad que se distribuyó en las siguientes cuentas de ingreso:



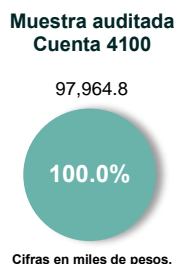
## Análisis de la Ley de Ingresos

Se determinó un universo de 97,964.8 miles de pesos, correspondientes a recursos estatales y municipales, que representa el 84.1 por ciento del ingreso recaudado, el cual se distribuyó en la cuenta siguiente:



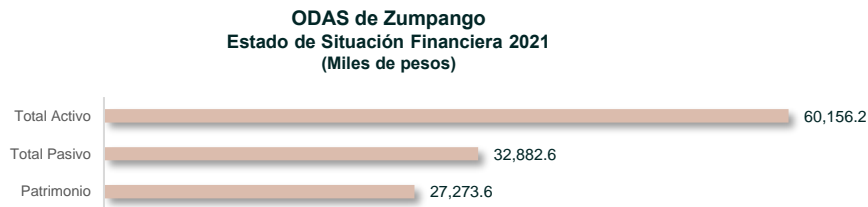
## Muestra auditada del Ingreso

Se obtuvo una muestra de 97,964.8 miles de pesos, monto que representa el 100 por ciento del universo; el porcentaje fiscalizado por cuenta se describe a continuación:



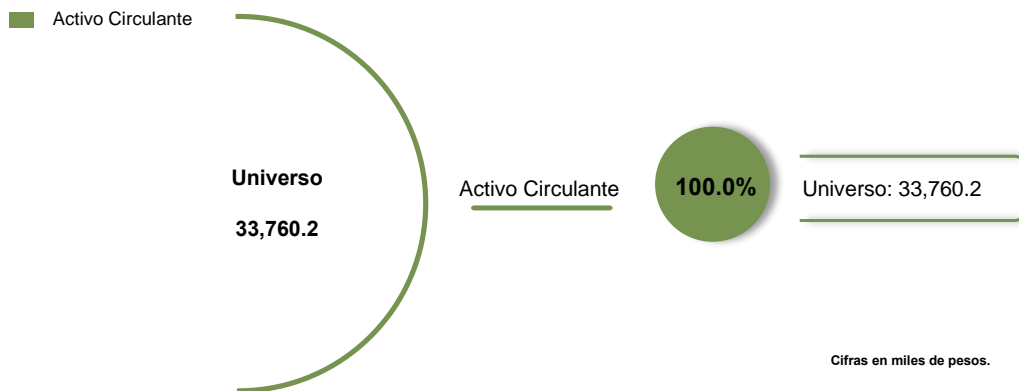
## Estado de Situación Financiera

Durante el Ejercicio Fiscal 2021 el ODAS de Zumpango, presentó información que comprendió los importes que se muestran a continuación:



## Análisis del Estado de Situación Financiera

Del Estado de Situación Financiera presentado por el ODAS de Zumpango, se determinó un universo fiscalizable de 33,760.2 miles de pesos, que se distribuyó de la siguiente manera:



## Muestra auditada del Estado de Situación Financiera

Se obtuvo una muestra de 33,760.2 miles de pesos, monto que representa el 100.0 por ciento del universo; el porcentaje fiscalizado por la cuenta contable se describe a continuación:

**Muestra auditada**  
**Activo Circulante**

33,760.2

100.0%

Cifras en miles de pesos.

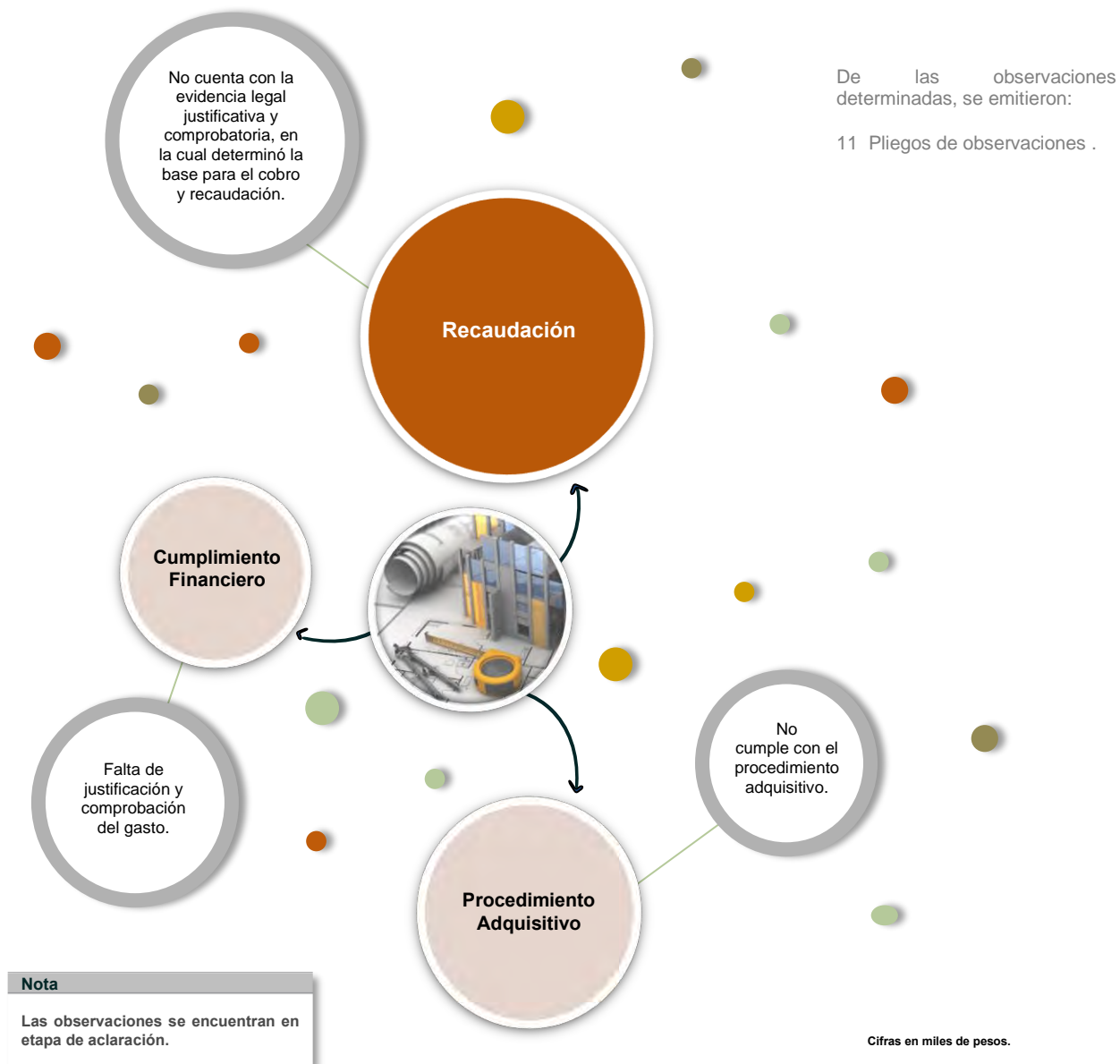
La muestra total determinada del Presupuesto de Egresos, Ley de Ingresos y Estado de Situación Financiera asciende a 178,050.3 miles de pesos.



## Observaciones por etapa

Derivado de la aplicación de los procedimientos de fiscalización al ODAS de Zumpango, que comprendieron la revisión y análisis financiero de las etapas de adjudicación, contratación, ejecución y cumplimiento normativo, se determinaron **11** resultados, relacionados con presuntas conductas ante el marco del Sistema Estatal Anticorrupción.

### Tipos de observaciones e importes



De los tipos de observación, se determinaron resultados en materia de cumplimiento financiero y recaudación y en la etapa de procedimiento adquisitivo.

## Montos observados respecto a la fiscalización

### Criterios de selección

La fiscalización se basó en un muestreo de las cuentas más representativas presentadas por la Entidad Fiscalizada en sus estados financieros y presupuestales en el periodo fiscalizado.

### Resultados

De la muestra auditada se determinaron resultados en los diferentes capítulos de gasto y cuentas contables, describiendo a continuación únicamente aquellos que presentan observaciones, mismos que se encuentran en la etapa de seguimiento del procedimiento de fiscalización.

De las partidas del Presupuesto de Egresos con cargo al **capítulo 3000**, se determinaron 5 resultados.

Nombre de las cuentas		Observación
3251 - Arrendamiento de vehículos. 3261 - Arrendamiento de maquinaria y equipo. 3471 - Fletes y maniobras. 3571 - Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial. 3811 - Gastos de Ceremonial.		
<b>Número de Resultados</b>	5	La Entidad pagó indebidamente por concepto de arrendamiento, flejes, reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, sin contar con la documentación legal que determinara la obligación de pago a los prestadores del servicio y con la que acreditara la entrega de los servicios contratados, así como, el uso, manejo y destino final de tales recursos.
<b>Acción determinada</b>	5 Pliegos de observaciones	



De las partidas del Presupuesto de Egresos con cargo al **capítulo 2000**, se determinó un resultado.

Nombre de la cuenta		Observación
2611 - Combustible Lubricantes y Aditivos.		
<b>Número de Resultados</b>	1	La Entidad en ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente por concepto de combustibles, sin presentar evidencia documental legal justificativa y comprobatoria que acredite la ejecución del procedimiento de adjudicación directa.
<b>Acción determinada</b>	Pliego de observaciones	



De las partidas del Presupuesto de Ingresos con cargo a la **cuenta 4100**, se determinaron 5 resultados.

Nombre de las cuentas		Observación
4143 - Suministro de agua, conexiones, rezagos y otros. 4144 - Recargos.		
<b>Número de Resultados</b>	5	La Entidad realizó indebidamente el cobro de derechos, por prestación de servicios de agua potable en el Ejercicio Fiscal 2021, sin contar con la evidencia legal justificativa y comprobatoria, con base en la cual determinó la base para el cobro y recaudación por concepto de prestación de servicios.
<b>Acción determinada</b>	5 Pliegos de observaciones	





# **Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango**

---

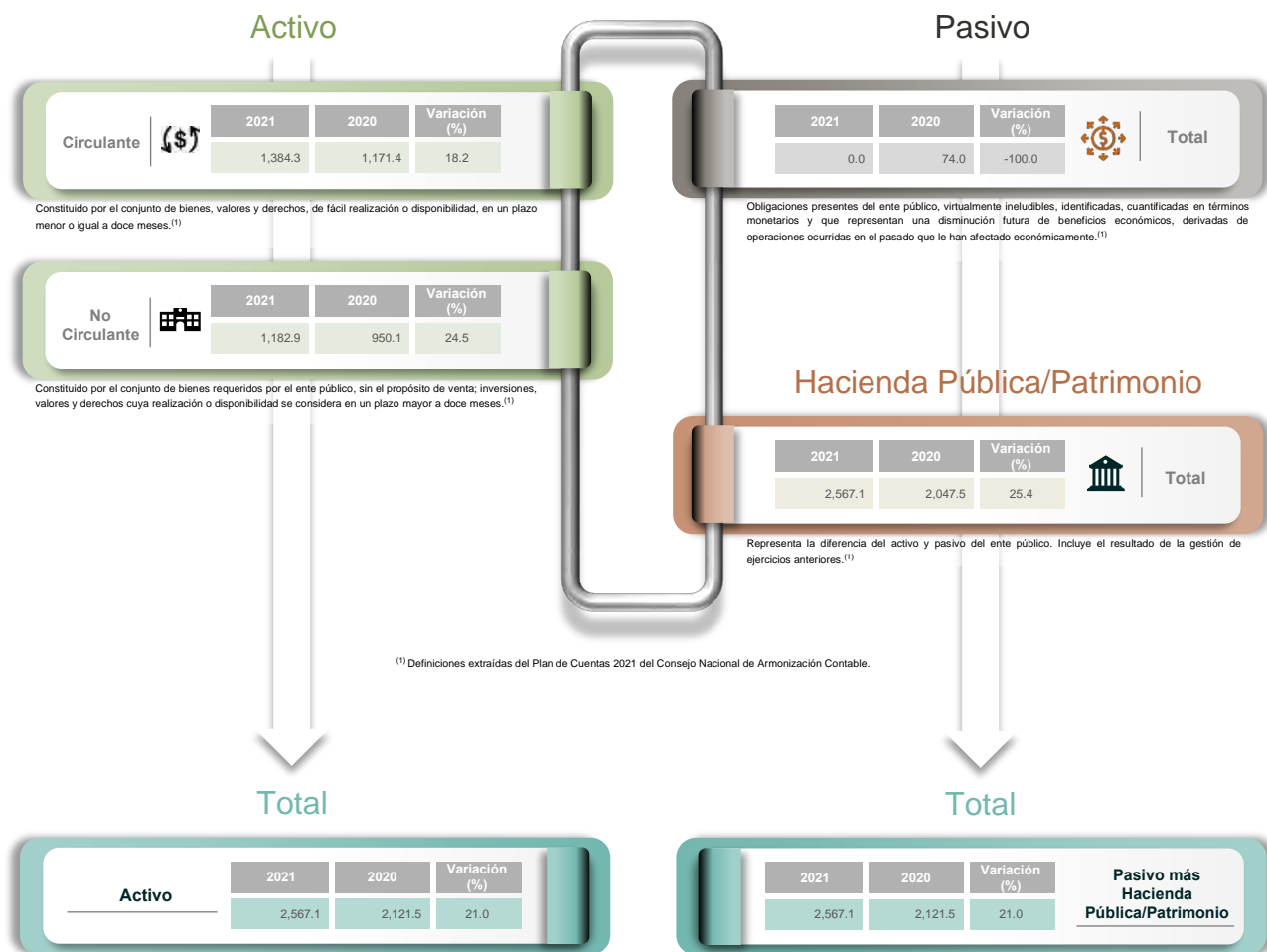
**Ejercicio Fiscal 2021**



# Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

## Generales financieros

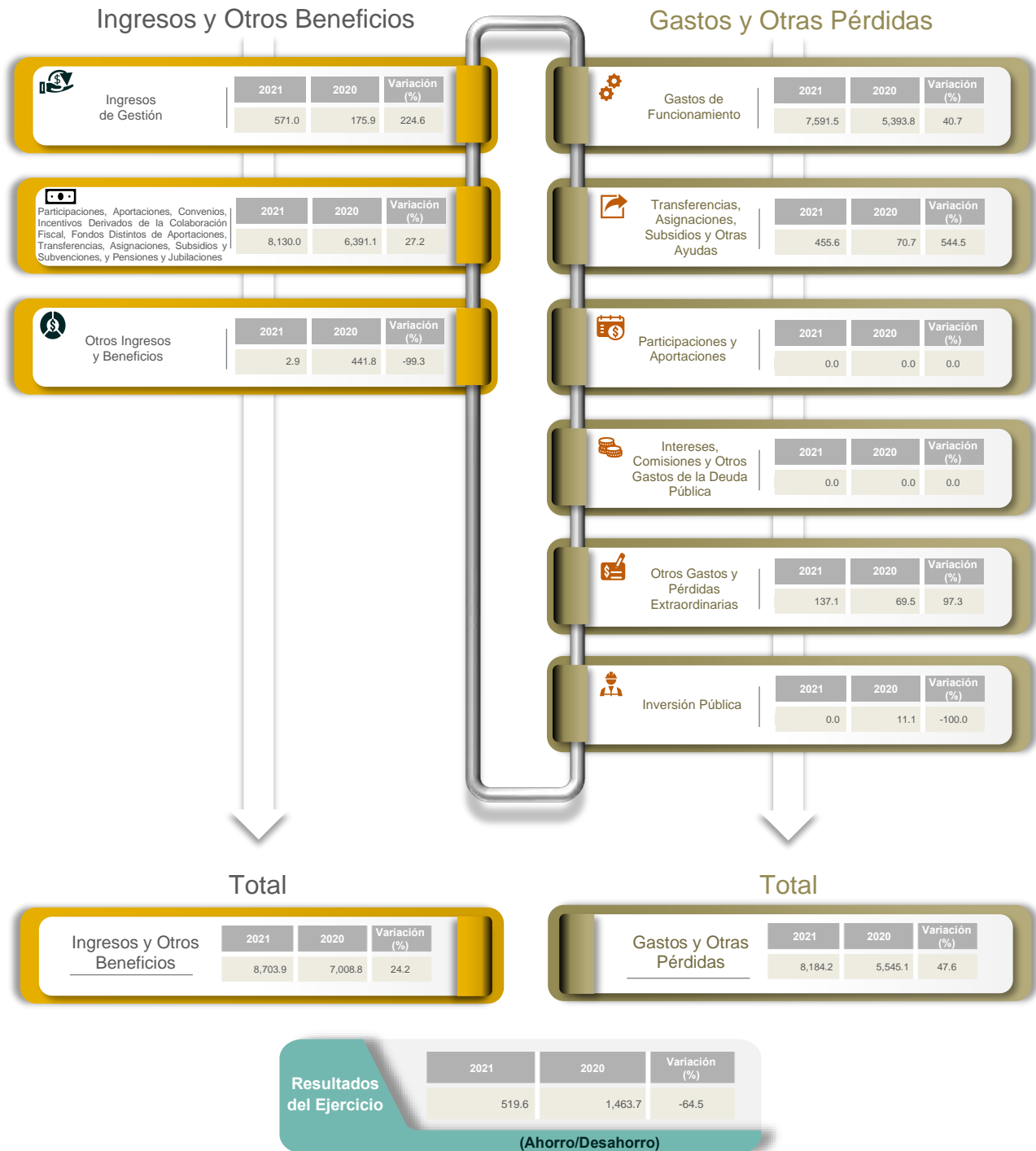
### Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



El total del activo debe ser igual al total del pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)



## Generales presupuestales

### Ingresos

(Miles de pesos)






	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
<b>Ingresos de Gestión</b>	9,930.0	9,930.0	0.0	8,703.9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	210.0	571.0	0.0	571.0
Otros Ingresos y Beneficios	8,400.0	8,700.0	0.0	8,130.0
	1,320.0	659.0	0.0	2.9

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

### Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
<b>Capítulo 1000 Servicios Personales</b>	9,930.0	9,930.0	0.0	0.0	8,417.0	8,417.0
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	5,702.1	5,642.4	0.0	0.0	4,129.4	4,129.4
Capítulo 3000 Servicios Generales	1,418.3	1,139.0	0.0	0.0	1,139.0	1,139.0
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,436.2	2,323.1	0.0	0.0	2,323.1	2,323.1
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	641.3	455.6	0.0	0.0	455.6	455.6
Capítulo 6000 Inversión Pública	732.1	369.9	0.0	0.0	369.9	369.9
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Capítulo 9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?






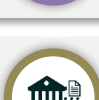

# Revisión de la Cuenta Pública Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zumpango

## Revisión de la etapa de planeación

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que los programas planeados por la Entidad se encuentren alineados a los pilares y ejes transversales de la Clasificación Funcional-Programática Municipal vigente.

### Alineación de programas con pilares y ejes transversales

	<b>Pilar 1. Social</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	<b>Pilar 2. Económico</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 3. Territorial</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Pilar 4. Seguridad</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal I. Igualdad de género</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	<b>Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>

Los programas autorizados se muestran agrupados conforme a los pilares y ejes transversales del Plan de Desarrollo Municipal 2019-2021.

Pilar o eje transversal con mayor número de programas planeados

Pilar 1

Se incluyeron programas relacionados con el eje transversal "Igualdad de género"

No



**En resumen**, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

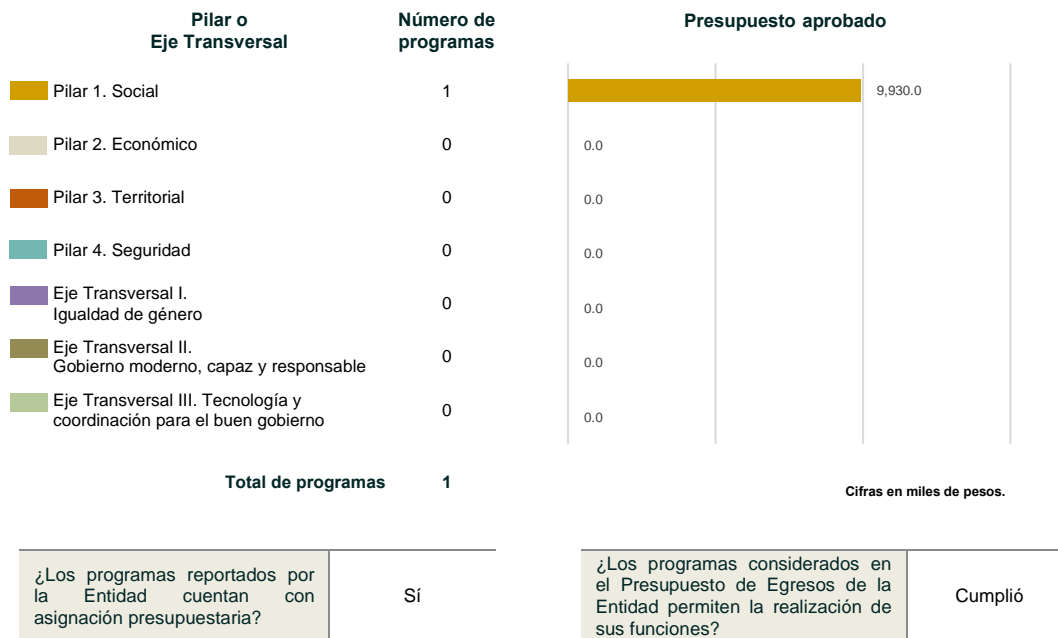
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	Sí
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	1 de 1

## Revisión de la etapa de programación y presupuestación

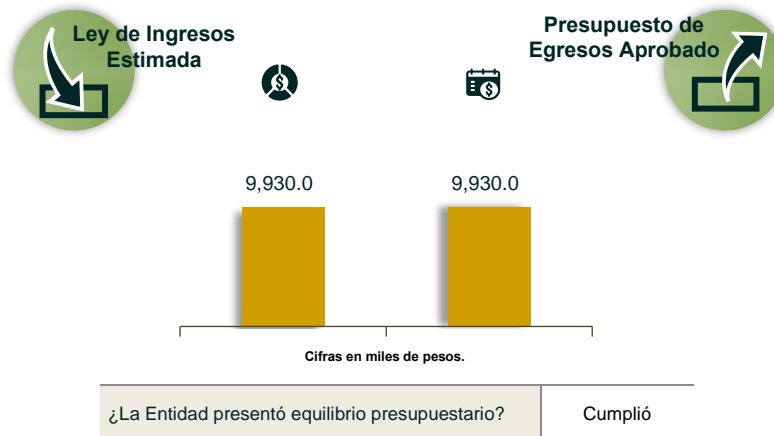
### Procedimientos aplicados

1. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos el monto asignado por programa.
2. Comprobar el equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.
3. Identificar los ingresos estimados por rubro, así como la asignación de recursos por capítulo y tipo de gasto.
4. Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función de gasto.
5. Identificar, por pilar y eje transversal, la asignación de metas y recursos a nivel programa.

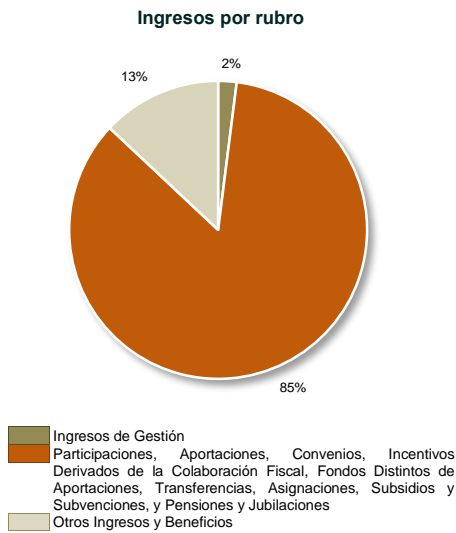
### Asignación presupuestaria por programas



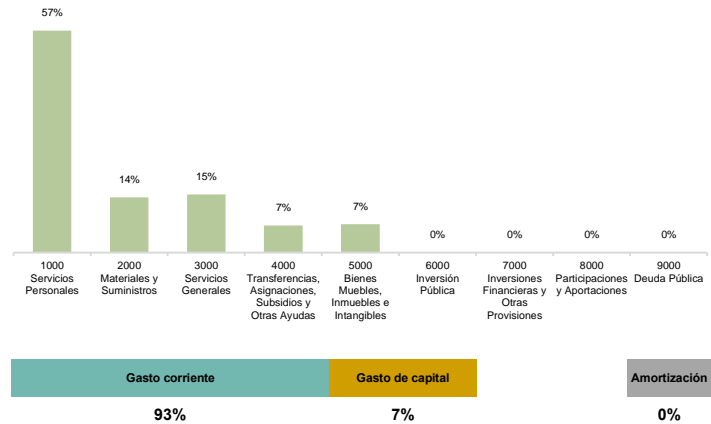
### Equilibrio presupuestario



## Obtención y asignación de recursos



### Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?

Sí

## Asignación presupuestaria por clasificación funcional

### Clasificación funcional (Miles de pesos)

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria	
Gobierno	0101	Legislación	-	
	0102	Justicia	-	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	-	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	-	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	-	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	-	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	9,930.0	
	0205	Educación	-	
	0206	Protección social	-	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
0303		Combustibles y energía	-	
0304		Minería, manufacturas y construcción	-	
0305		Transporte	-	
0306		Comunicaciones	-	
0307		Turismo	-	
0308		Ciencia, tecnología e innovación	-	
0309		Otras industrias y otros asuntos económicos	-	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		0401	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-	
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-	
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	

Las funciones se presentan considerando íntegramente la estructura programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; aquellas que presentan asignación presupuestaria fueron las que programó la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2021.

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación funcional (finalidad y función).

¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?

Sí

## Programación de metas y recurso asignado por programa



¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

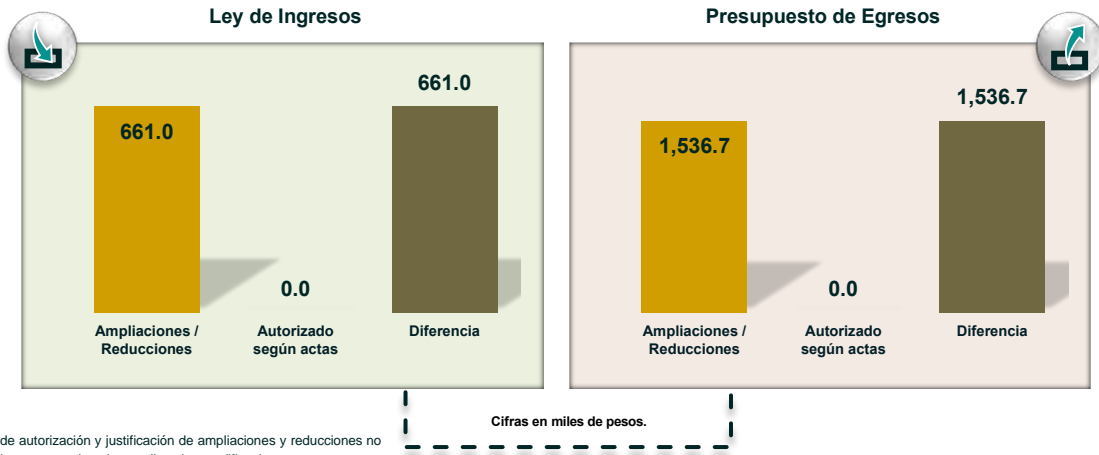
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación funcional (finalidad y función), coincide con el monto reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)?	Sí
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 1
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	Cumplió

## Revisión de la etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Procedimientos aplicados

1. Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización registrada en actas del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.
2. Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad hayan contado con suficiencia presupuestaria.
3. Comprobar que el pago de remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincida con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques.
4. Verificar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con la información de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Analizar el endeudamiento de la Entidad a través de la verificación de la solvencia y la liquidez.
6. Analizar el comportamiento del endeudamiento a corto y largo plazos de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021 (evolución del endeudamiento).

## Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno

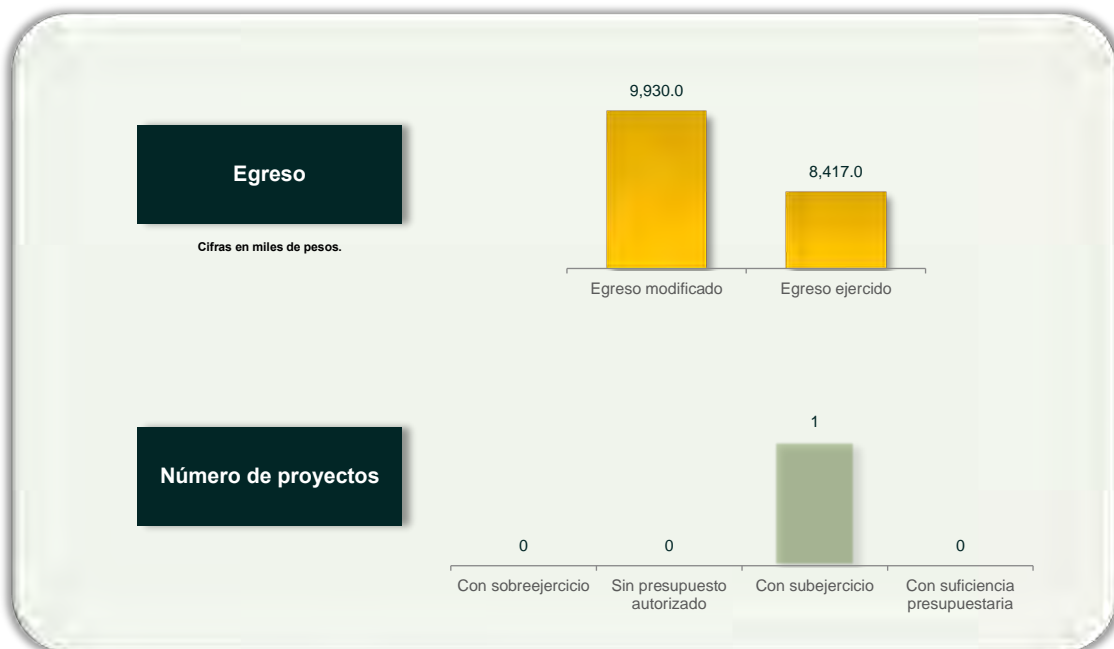


El acta de autorización y justificación de ampliaciones y reducciones no indica el monto por el cual se realizan las modificaciones.

¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos



¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

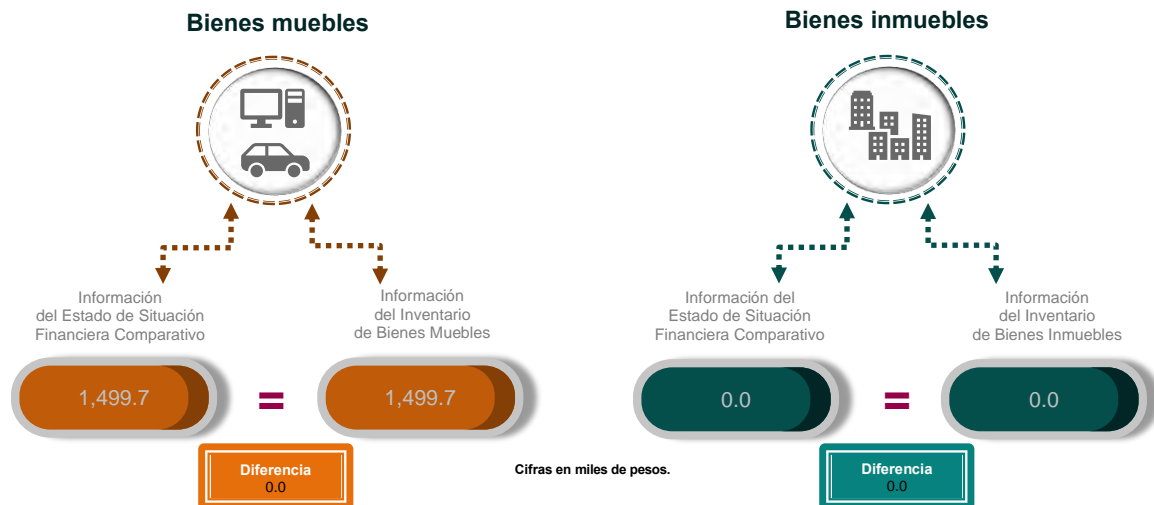
## Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
	Carátula de la nómina	99,189.89
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	99,189.89 + 0.0	103,326.19 + 0.0
<b>Total dispersión y/o cheques</b>	<b>99,189.89</b>	<b>103,326.19</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Cifras en pesos.

¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió	¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	----------------------------------------------------------------------------------	----

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

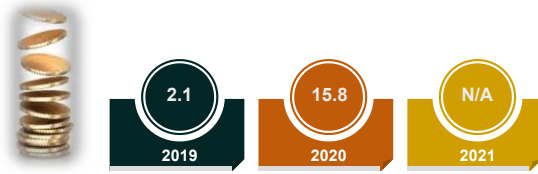


¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió	¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------



## Análisis del endeudamiento

### Solvencia

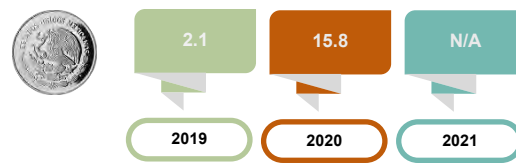


La solvencia es la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba para pagar cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó obligaciones por pagar al cierre del Ejercicio 2021.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

### Liquidez

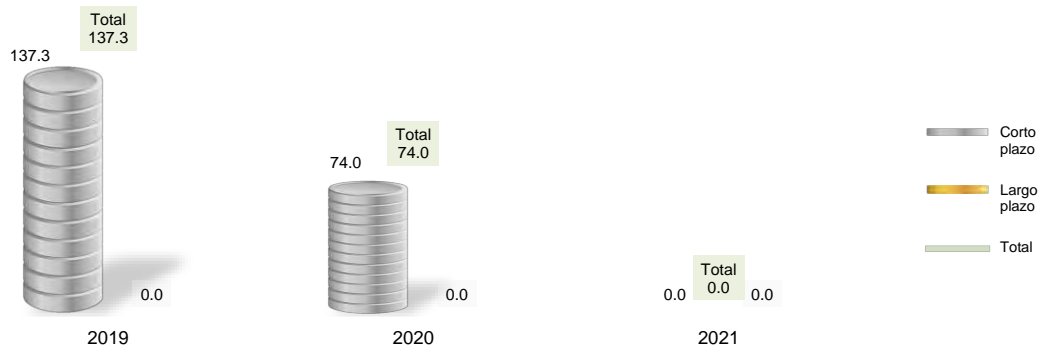


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

**Nota:** La Entidad no presentó pasivos al cierre del Ejercicio 2021.

¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Evolución del endeudamiento 2019-2021



**Nota:** Conforme al artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cifras deben mostrar criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comparación y oportunidad al registrarse adecuadamente en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cifras en miles de pesos.

### Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	-46.1%	-100.0%	"Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (-74.0).
Largo	0.0%	0.0%	

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	No
------------------------------------------------------------------------------------------	----

¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó
----------------------------------------------------------------------------	-----------

**En resumen,** de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 20 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
¿La Entidad publicó el tabulador de sueldos autorizado en su página de Internet?	No
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	Cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	Cumplió
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	N/A
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2021?	No
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2020 a 2021?	Disminuyó

## Revisión de la etapa de control y evaluación

### Procedimientos aplicados

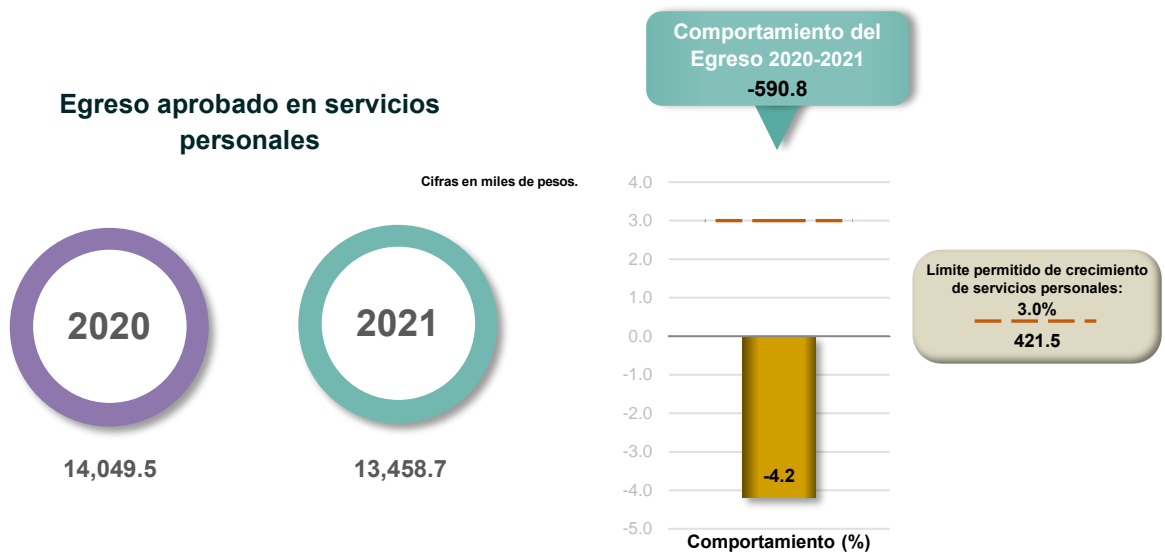
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2021, de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera.
3. Verificar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2021, de acuerdo al artículo 20 y el transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera.
4. Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 "Servicios Personales", e identificar el sueldo bruto mensual más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.
5. Verificar que la información reflejada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Variación en la Hacienda Pública se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6. Verificar que la información reflejada en el Estado de Flujos de Efectivo corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo en lo que respecta al rubro "Efectivo y equivalentes", y que el Estado de Flujos de Efectivo se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7. Verificar que la información del origen y aplicación del recurso reflejada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponda con la del Estado de Situación Financiera Comparativo, y que el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8. Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos.
9. Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
10. Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en los artículos 47 fracción XIV, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11. Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan dichas entidades.

## Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

## Crecimiento del gasto en servicios personales



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

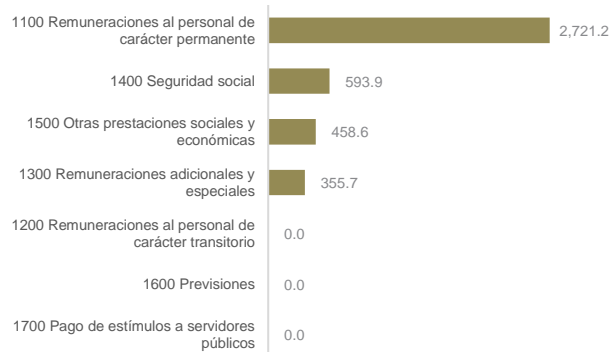
## Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



\* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

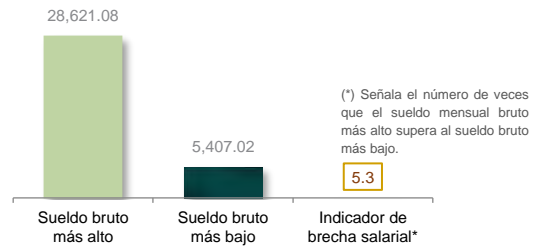
### Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)



### Diferencia salarial mensual

(Pesos)



Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden al mes de octubre.

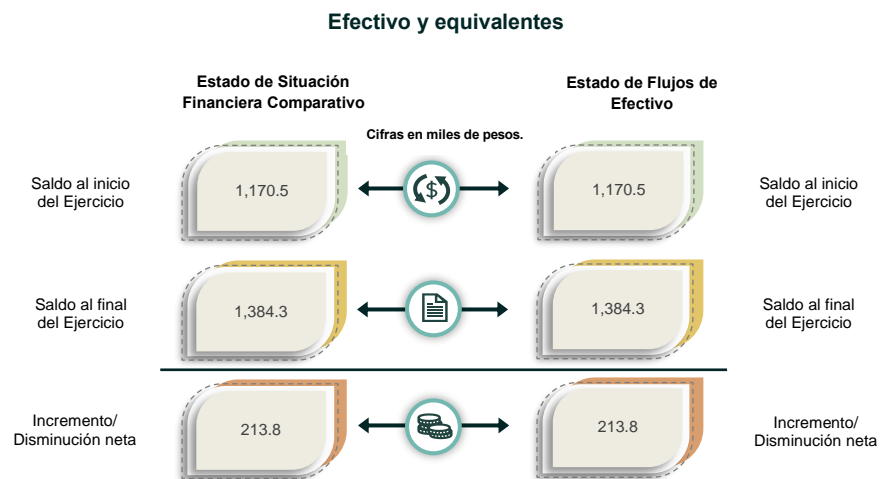
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

## Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Validación del flujo de efectivo



¿Los saldos del rubro "Efectivo y equivalentes" registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Validación del origen y aplicación del recurso

Cifras en miles de pesos.	Estado de Situación Financiera Comparativo		Estado de Cambios en la Situación Financiera		Diferencia	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b> >>	138.0	583.7	138.0	583.7	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.9	213.8	0.9	213.8	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	137.1	369.9	137.1	369.9	0.0	0.0
<b>Pasivo</b> >>	0.0	74.0	0.0	74.0	0.0	0.0
<b>Circulante</b>	0.0	74.0	0.0	74.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> >>	1,463.7	944.1	1,463.7	944.1	0.0	0.0
<b>Contribuido</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Generado</b>	1,463.7	944.1	1,463.7	944.1	0.0	0.0

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

### Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

## Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP

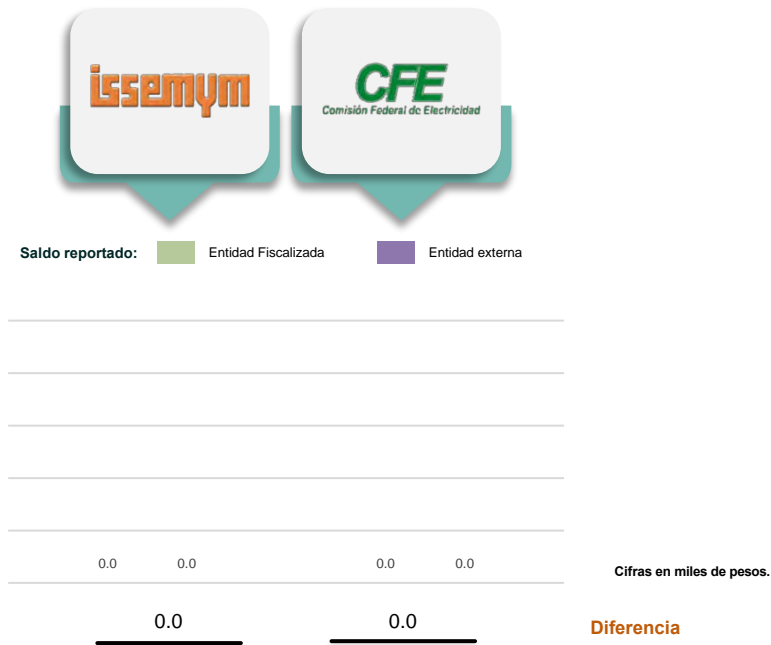


¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a las modificaciones de presentación y determinación efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" el 14 de octubre de 2022; según las cuales, las Entidades podrán presentar el aviso de dictamen a más tardar el 31 de octubre de 2022, y el dictamen sobre la determinación y pago del ISERTP, el 30 de noviembre de 2022.



## Comparación de saldos con entidades externas



¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y CFE?	No	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A
-------------------------------------------------	----	----------------------------------------------------------------------------	-----

**En resumen,** de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿Los saldos del rubro “Efectivo y equivalentes” registrados en el Estado de Flujos de Efectivo corresponden con los revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR)?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	No
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM y/o CFE?	No
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	N/A

## Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones/reducciones al presupuesto, las cuales cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno, sin embargo, no se indica el monto por el cual se autorizaron las modificaciones.		Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Control y evaluación	Derivado del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Avance de Metas, se identificó que el programa "Cultura física y deporte", se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90 y el 110 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas.		Artículos 287 y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.

