



Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2024

Revisión de la Cuenta Pública

Entidades Municipales
Tomo II. Sistemas Municipales DIF

Volumen 86. Teotihuacán



CONGRESO
ESTADO DE MÉXICO



OSFEM
Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de México
PODER LEGISLATIVO

Cuentas Claras, Mejores Gobiernos



www.osfem.gob.mx

Informe de Resultados del Ejercicio Fiscal 2024

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México

Oficinas centrales: Calle Mariano Matamoros No. 106,
Delegación Centro Histórico, col. Centro, Toluca, Estado
de México, C.P. 50000.

Documento electrónico; si desea imprimirlo, seleccione la escala personalizada al 98% para una mejor imagen de salida y active la opción "Imprimir en ambas caras del papel".

Evite imprimir si no es estrictamente necesario. Cuidemos el medio ambiente.

Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, correspondiente a los tomos de la revisión de la cuenta pública, se añaden las siguientes precisiones:

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa de la cuenta pública y de la información adicional requerida para la oportuna realización de revisiones y auditorías; asimismo, es responsable de que la información que presente sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa de las Entidades debe sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- 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, así como en la información adicional requerida.
- 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) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que los importes y los porcentajes están expresados con redondeo, aquellos que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 se pueden ver reflejados en el Informe como 0.0 y 0.0 por ciento, respectivamente.
- En los resultados de la revisión de la cuenta pública, las diferencias resultantes de la comparación de la misma cifra 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).
- Cuando en las gráficas aparecen espacios en blanco, en lugar de series de datos, o guiones en las infografías y tablas, significa que: 1) la Entidad omitió la entrega de la información aun cuando tenía la obligación de presentarla, en este caso el incumplimiento se señala en el resultado de la revisión del procedimiento correspondiente; 2) el procedimiento o elemento revisado no es aplicable o no es obligatorio para la Entidad; y 3) la información presentada no reúne las cualidades necesarias para la realización del procedimiento aplicado en la revisión de la cuenta pública.
- En las gráficas de los apartados "Evolución de indicadores", donde se presenta el comportamiento del egreso ejercido/pagado, el ejercido corresponde a los años 2021, 2022 y 2024, mientras que el pagado proviene del año 2023.
- En la revisión de la cuenta pública, cuando se obtiene una diferencia menor a una unidad al resultado esperado, se toma en cuenta la importancia relativa en el marco del procedimiento aplicado para determinar el cumplimiento o incumplimiento de la normatividad aplicable.
- En la revisión de la cuenta pública, cuando se menciona el concepto "programa", se refiere a programa presupuestario de la clasificación funcional programática.
- Los objetivos de los procedimientos de la revisión de la cuenta pública especifican si se revisa la información para identificar el cumplimiento de la normatividad o para determinar la congruencia de los importes registrados por la Entidad.
- En la revisión de la cuenta pública pueden aparecer ceros en gráficas, tablas e infografías como resultado de operaciones aritméticas realizadas.
- El significado de los términos, 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 importes 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	1,000,000,000.00	Mil millones de pesos



**Informe de
Resultados**
Ejercicio Fiscal 2024

Revisión de la Cuenta Pública

Sistema Municipal DIF de
Teotihuacán



Entidad:

**Sistema Municipal DIF de
Teotihuacán**

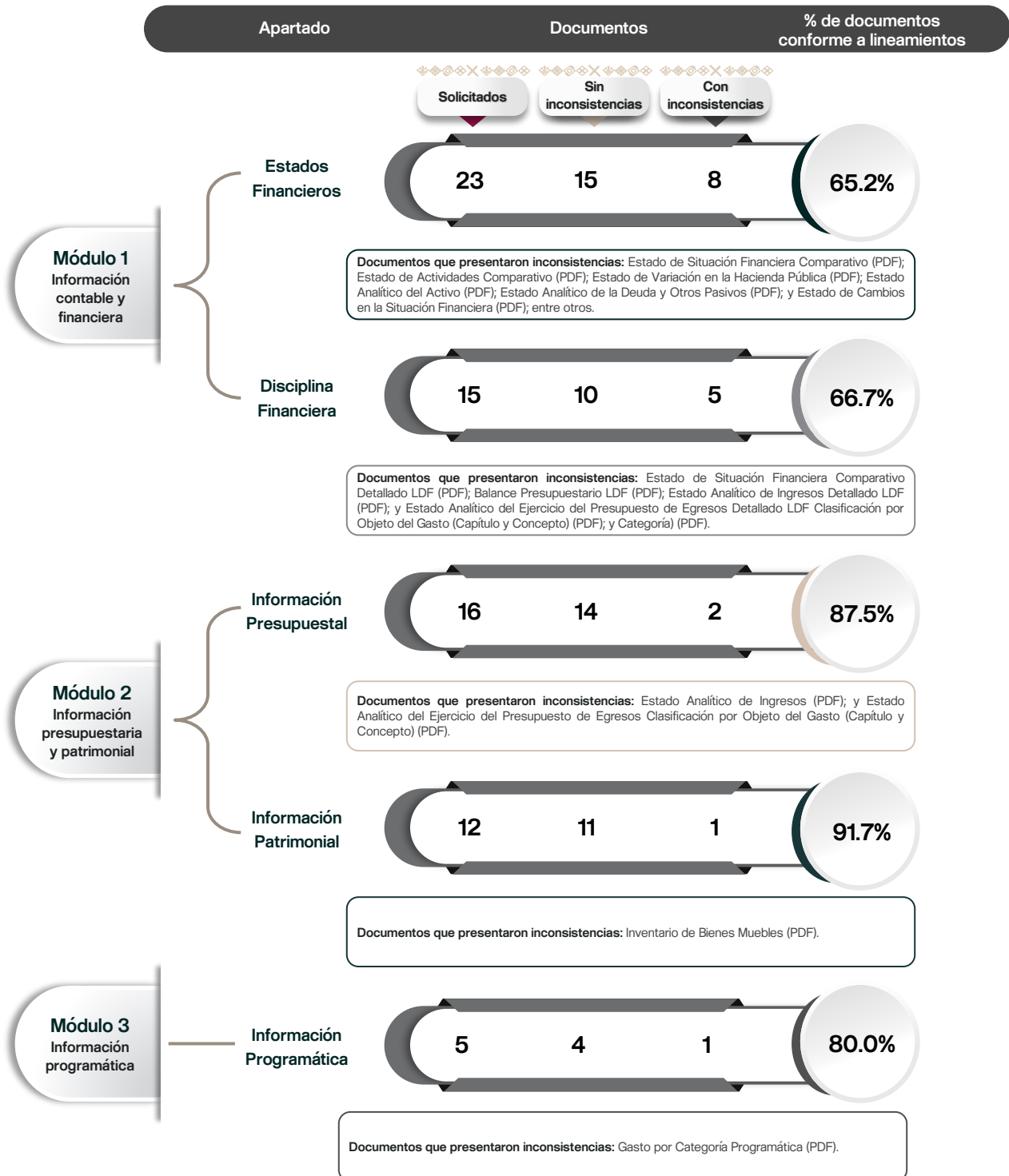
Entregó la Cuenta
Pública en tiempo:

Sí

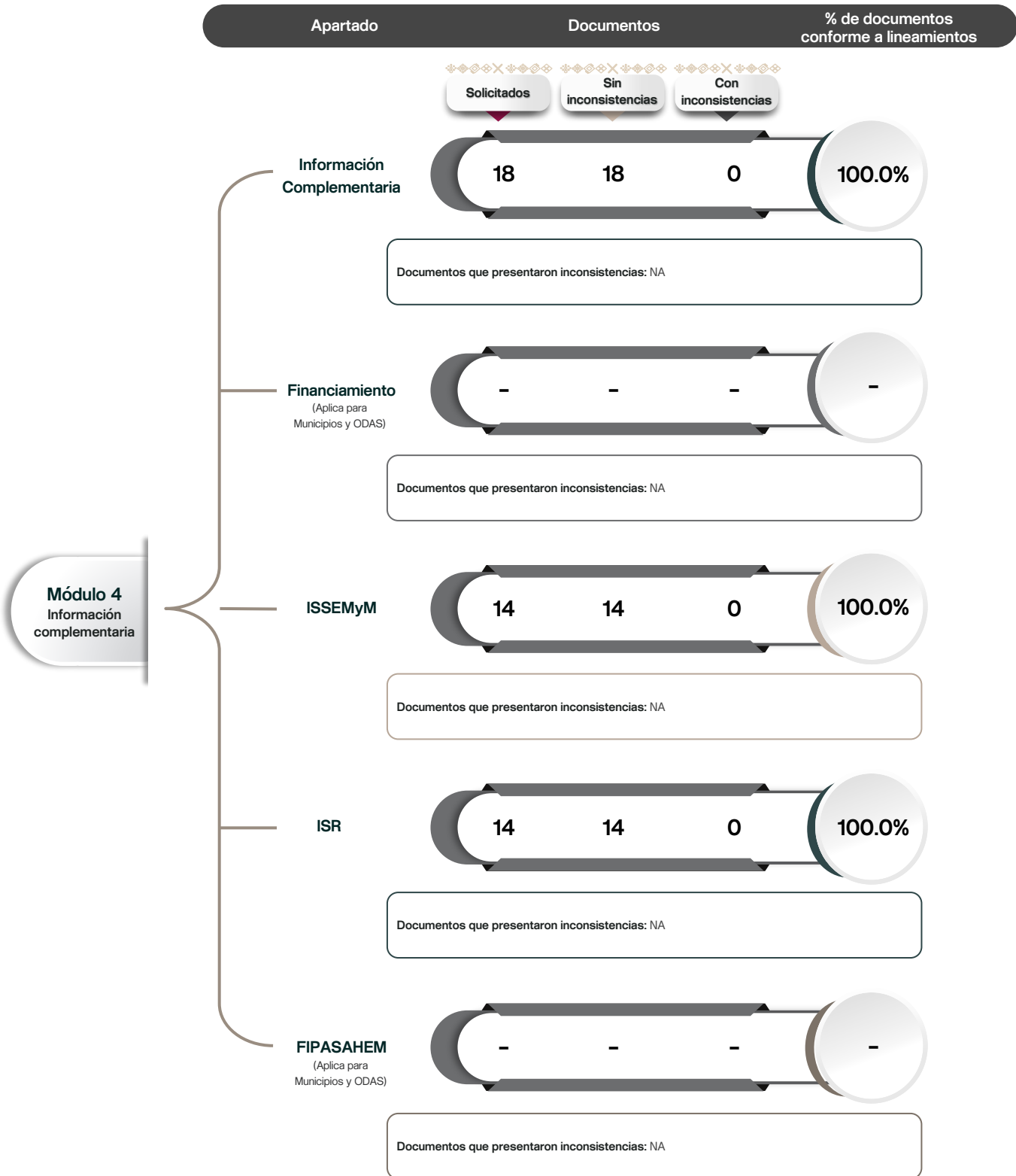
Documentos entregados
conforme a los lineamientos:

85.5%

Resultado de la verificación por módulo



Resultado de la verificación por módulo



Módulo 4
Información complementaria

¿Se solicitó información aclaratoria? **Sí**

Número de solicitudes aclaratorias: **1**

¿La Entidad entregó la información aclaratoria solicitada? **Sí**

¿La información entregada subsanó la solicitud aclaratoria? **Sí**

NA: No aplica



Revisión de la Cuenta Pública

Información Presupuestaria



Revisión de la Cuenta Pública. Ejercicio Fiscal 2024

Resumen general del ejercicio presupuestario y programático del Sistema Municipal DIF de Teotihuacán

Pilar o Eje	Programa Presupuestario	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de metas programadas (CMAP)	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	El recurso se ejerció con suficiencia presupuestaria	Unidades de metas programadas (AM)	Unidades de metas ejecutadas (AM)	Porcentaje de recurso ejercido	Porcentaje de unidades de metas ejecutadas
Pilar 1	Relaciones exteriores									
	Desarrollo comunitario	3918	168	3918	4138	No	336	168	105.6%	50.0%
	Vivienda									
	Prevención médica para la comunidad	8326	6,164	8326	740.6	Si	12,330	6,166	89.0%	50.0%
	Atención médica									
	Cultura física y deporte									
	Educación básica									
	Educación media superior									
	Educación superior									
	Alimentación para la población infantil									
Pilar 2	Alimentación y nutrición familiar	7429	157,580	7429	7419	Si	315,160	157,580	99.9%	50.0%
	Pueblos indígenas									
	Protección a la población infantil y adolescente	1948	456	1948	1912	Si	912	456	93.0%	50.0%
	Atención a personas con discapacidad	6649	2736	6649	5778	Si	5,472	2736	86.9%	50.0%
	Apoyo a las adultas mayores	5754	988	5754	5240	Si	988		91%	
	Desarrollo integral de la familia	16304	2,076	16304	18573	No	4,162	2,078	113.9%	50.0%
	Oportunidades para los jóvenes									
	Modernización de los servicios comunales									
	Empleo									
	Desarrollo agrícola									
Pilar 3	Fomento a productores rurales									
	Fomento pecuario									
	Santidad, inocuidad y calidad agroalimentaria									
	Fomento acuícola									
	Seguros y garantías financieras agropecuarias									
	Modernización industrial y del comercio									
	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre									
	Fomento turístico									
	Investigación científica									
	Promoción artesanal									
Pilar 4	Conservación de patrimonio público									
	Política territorial									
	Protección civil									
	Gestión integral de residuos sólidos									
	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado									
	Protección al ambiente									
	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad									
	Desarrollo urbano y obras públicas									
	Manejo eficiente y sustentable del agua									
	Alumbrado público									
Eje I	Cultura y arte									
	Desarrollo forestal									
	Electrificación									
	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre									
	Derechos humanos									
	Mediación y conciliación municipal									
	Seguridad pública									
	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública									
	Protección jurídica de las personas y sus bienes									
	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre									
Eje II	Inclusión económica para la igualdad de género									
	Conducción de las políticas generales de gobierno									
	Democracia y pluralidad política									
	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público									
	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios									
	Asistencia jurídica al ejecutivo									
	Reglamentación municipal									
	Coordinación intergubernamental regional									
	Fortalecimiento de los ingresos									
	Gasto social e inversión pública									
Eje III	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	19633	165	19633	17394	Si	330	165	88.6%	50.0%
	Planear y presupuestar basado en resultados	11790	80	11790	13219	No	159	79	112.1%	49.7%
	Consolidación de la administración pública de resultados									
	Modernización del catastro mexicano									
	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica									
	Comunicación pública y fortalecimiento informativo									
	Transparencia									
	Deuda pública									
	Transferencias									
	Provisiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores									
Impulso al federalismo y desarrollo municipal										
Gobierno electrónico										
Nuevas organizaciones de la sociedad										
Total		8,175.0	170,412	8,175.0	8,098.1		339,839	169,428	98.1%	49.9%

Fuente: Alineación del Plan de Desarrollo Municipal con el Plan Nacional de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo; Asignación de Recurso por Programa Presupuestario; PDG; Programación de Metas del Plan de Desarrollo Municipal; Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (PEPE) Detallado; Clasificación de Metas de Actividad por Proyecto (CMAP); y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto (AM).

Importes en miles de pesos.

Resumen del ejercicio presupuestario y programático por Pilar y Eje Transversal

Pilar o Eje	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de metas programadas (CMAP)	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	El recurso se ejerció con suficiencia presupuestaria	Unidades de metas programadas (AM)	Unidades de metas ejecutadas (AM)	Porcentaje de recurso ejercido	Porcentaje de unidades de metas ejecutadas
Pilar 1 Social	5,032.7	170,167	5,032.7	5,036.8	No	339,350	169,184	100.1%	49.9%
Pilar 2 Económico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 3 Territorial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 4 Seguridad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje I Igualdad de género	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje II Gobierno moderno, capaz y responsable	3,142.3	245	3,142.3	3,061.3	Sí	489	244	97.4%	49.9%
Eje III Tecnología y coordinación para el buen gobierno	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Resumen general del ejercicio presupuestario y programático

Importes en miles de pesos.

Resultado de la revisión

Se identificó que, de los 74 programas autorizados, en la etapa de programación y presupuestación la Entidad consideró 9 programas; no obstante, durante el Ejercicio Fiscal, 3 programas erogaron recursos mayores a los autorizados; asimismo, en el programa "Apoyo a los adultos mayores" se ejerció el 91.1 por ciento del recurso sin realizar las metas programadas. Es importante mencionar que se identificó una desigualdad entre el porcentaje de metas ejecutadas y el porcentaje de recurso ejercido, ya que la Entidad en sus programas ejerció recursos con porcentajes mayores al 86.9 por ciento; sin embargo, el cumplimiento de metas fue del 50.0 por ciento.



Registro de los momentos contables de Ingresos y Egresos

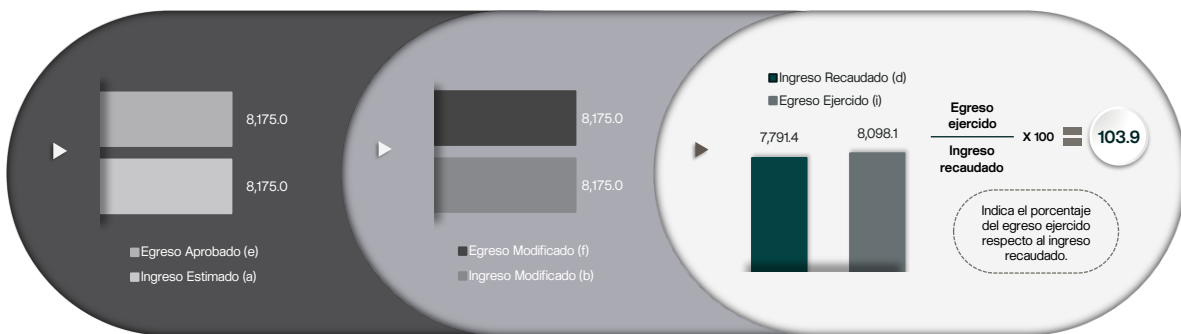
Objetivo del procedimiento: Identificar si la Entidad registró los momentos contables de ingresos y egresos conforme a la normatividad aplicable; asimismo, verificar que el egreso no haya sido mayor al ingreso.

Ingresos

Relación Ingresos-Egresos

Egresos

¿Presentó saldos contrarios a su naturaleza?	No	No	No	No
	Estimado (a)	Modificado (b)	Devengado (c)	Recaudado (d)
Rubro				
Ingresos de Gestión	600.0	600.0	0.0	609.0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	7,150.0	7,150.0	0.0	6,919.6
Otros Ingresos y Beneficios	425.0	425.0	0.0	262.8
Total	8,175.0	8,175.0	0.0	7,791.4



Nota: El egreso modificado también se puede encontrar referido en la revisión de la cuenta pública como egreso autorizado.

¿Presentó saldos contrarios a su naturaleza?	No	No	No	No	No	No
	Aprobado (e)	Modificado (f)	Comprometido (g)	Devengado (h)	Ejercido (i)	Pagado (j)
Capítulo						
1000 Servicios Personales	6,295.0	6,295.0	0.0	1.1	6,051.0	6,049.9
2000 Materiales y Suministros	850.0	850.0	0.0	0.0	605.2	605.2
3000 Servicios Generales	900.0	900.0	0.0	0.0	994.4	994.4
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100.0	100.0	0.0	0.0	184.6	184.6
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30.0	30.0	0.0	0.0	262.8	262.8
6000 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9000 Deuda Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	8,175.0	8,175.0	0.0	1.1	8,098.1	8,097.0

Importes en miles de pesos.

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

Resultado de la revisión

Del análisis realizado a la información presentada en el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se detectó que el comportamiento de los ingresos y egresos se registró correctamente, ya que la presentación y estructura de sus estados presupuestarios están de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos y Egresos, por lo que fue posible identificar los conceptos principales del origen de los ingresos y la aplicación de los recursos; así como el reconocimiento de las operaciones financieras conforme a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y Egresos vigentes; Sin embargo, la Entidad ejerció un recurso mayor al recaudado, lo que da indicios de que no se cumplió con el postulado básico de contabilidad "Registro e Integración Presupuestaria", según el cual la contabilización de los presupuestos debe seguir la metodología y registros equilibrados o igualados, representando las etapas presupuestarias de las transacciones a través de cuentas de orden del ingreso y del egreso; así como su efecto en la posición financiera y en los resultados.



Equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento

Objetivo del procedimiento: Verificar, en el momento contable modificado, si la Entidad presentó equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento entre el Ingreso y el Egreso, e identificar el origen de los ingresos.

Fuentes de Financiamiento	Ingresos	Egresos	Diferencia
Ingresos propios	1,025.0	1,025.0	0.0
Transferencias	6,600.0	6,600.0	0.0
Otras fuentes no clasificadas en las anteriores	550.0	550.0	0.0
Total	8,175.0	8,175.0	

Importes en miles de pesos.

Origen de los ingresos

(Montos y porcentajes)

Federal	Estatal	Ingresos propios*	Otros ingresos	Total de ingresos
550.0	0.0	7,625.0	0.0	8,175.0
6.7%	0.0%	93.3%	0.0%	

Identifica la participación porcentual de las fuentes de ingreso.

Importes en miles de pesos.

*Incluye los recursos provenientes de transferencias.

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y EAEPE Detallado.

Resultado de la revisión

De la revisión del Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad presentó equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento, ya que los montos del ingreso y el egreso modificado coinciden entre sí. De acuerdo con el origen de los ingresos, se observó que el 93.3 por ciento corresponde a Ingresos Propios y el 6.7 por ciento a Ingresos Federales.

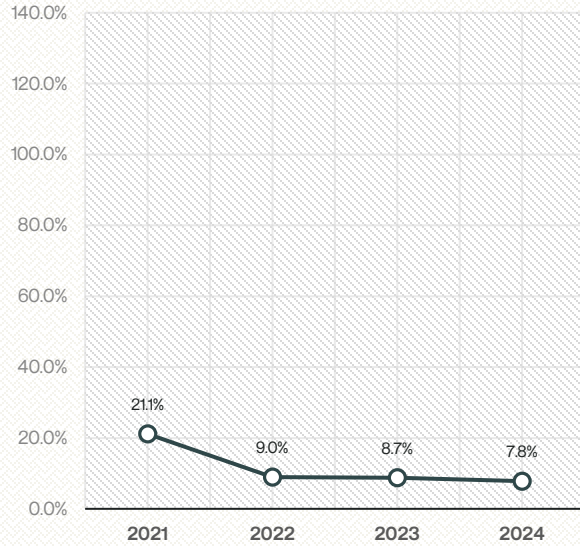
Además, se identificó que la mayor fuente de financiamiento fue "Transferencias a Organismos Descentralizados Municipales", que representó el 80.7 por ciento del total de los ingresos autorizados; mientras que la fuente de financiamiento con menor porcentaje fue "Ramo 28: Participaciones de los Ingresos Federales", que representó el 6.7 por ciento.



Evolución de indicadores presupuestarios (2021-2024)

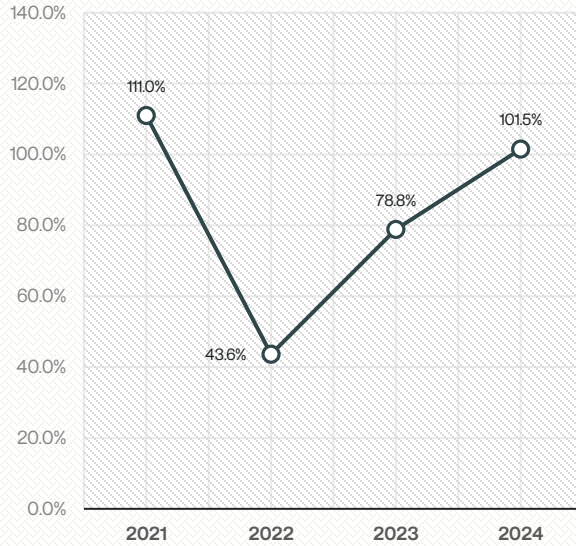
Proporción del Ingreso de Gestión (Porcentaje)

Expresa la participación de los ingresos propios recaudados respecto al total de los ingresos recaudados



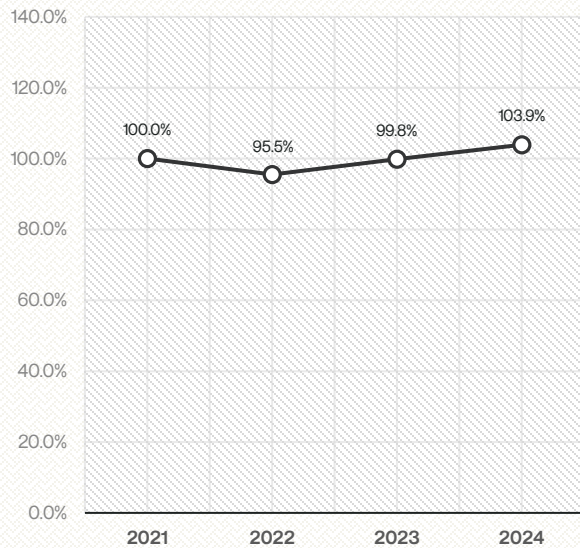
Recaudación del Ingreso de Gestión Estimado (Porcentaje)

Expresa la recaudación lograda de ingresos propios respecto a la inicialmente estimada



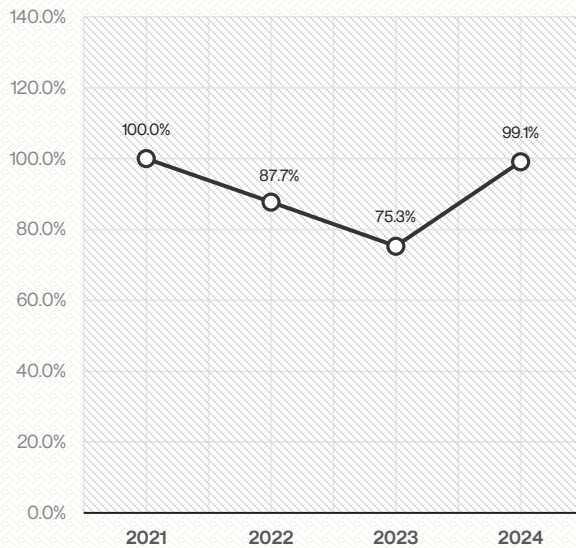
Ejercicio del Ingreso Recaudado (Porcentaje)

Indica la proporción del recurso recaudado que fue ejercido/pagado en el egreso, bajo la premisa de que los egresos deben ser \leq a los ingresos



Ejercicio del Egreso Autorizado (Porcentaje)

Indica la proporción en la que el egreso modificado fue ejercido/pagado, bajo la premisa de que el egreso ejercido debe ser \leq al modificado



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.





Revisión de la Cuenta Pública

Información Programática



Programas con recurso ejercido y metas ejecutadas

Objetivo del procedimiento: Verificar, por pilar y eje transversal, que los programas presupuestarios reportados hayan contado con recurso ejercido y metas ejecutadas.

Programas presupuestarios		Número de programas						
		Pilar 1 Social	Pilar 2 Económico	Pilar 3 Territorial	Pilar 4 Seguridad	Eje I Igualdad de género	Eje II Gobierno moderno, capaz y responsable	Eje III Tecnología y coordinación para el buen gobierno
Aprobados	Total	7	0	0	0	0	2	0
	De los cuales:							
Recurso Ejercido	Con recurso ejercido	7	0	0	0	0	2	0
	Sin recurso ejercido	0	0	0	0	0	0	0
Ejecución de metas	Con unidades de metas ejecutadas	6	0	0	0	0	2	0
	Sin unidades de metas ejecutadas	1	0	0	0	0	0	0
¿El total de programas aprobados, por pilar y eje, contó con recurso ejercido y unidades de metas ejecutadas?		No	-	-	-	-	Sí	-

El número de los programas aprobados debe coincidir con el número de programas que contaron con recurso ejercido y metas ejecutadas.

Fuente: EAEPE Detallado y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado y el Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto, se identificó que la Entidad reportó 9 programas aprobados en los pilares y ejes transversales, de los cuales 8 cumplieron con la ejecución de recursos y metas; sin embargo, se reportó 1 programa que, a pesar de tener recurso ejercido, no cumplió con la ejecución de metas, lo que representa un área de oportunidad para mejorar la eficacia en la asignación y uso de los recursos.

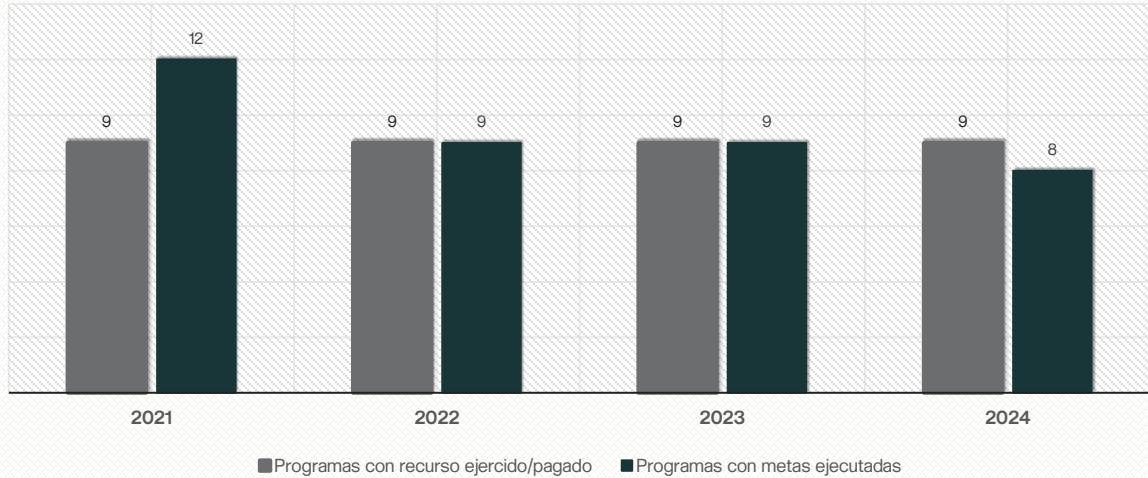
Finalmente, al analizar la ejecución de actividades por programa, se observó que no se realizaron 6 actividades que estaban programadas, lo cual revela una inadecuada planeación.



Evolución de indicadores programáticos (2021-2024)

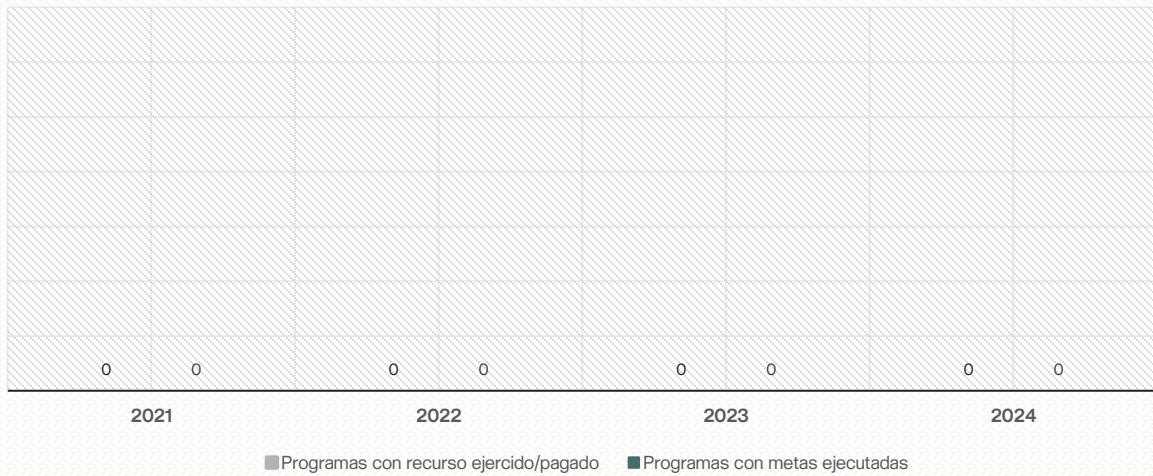
Ejecución de programas presupuestarios aprobados

(Número de programas)
Refleja los programas aprobados que tuvieron recurso ejercido/pagado y metas ejecutadas



Ejecución de programas presupuestarios no aprobados

(Número de programas)
Refleja los programas que no fueron aprobados, pero tuvieron recurso ejercido/pagado y metas ejecutadas



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.



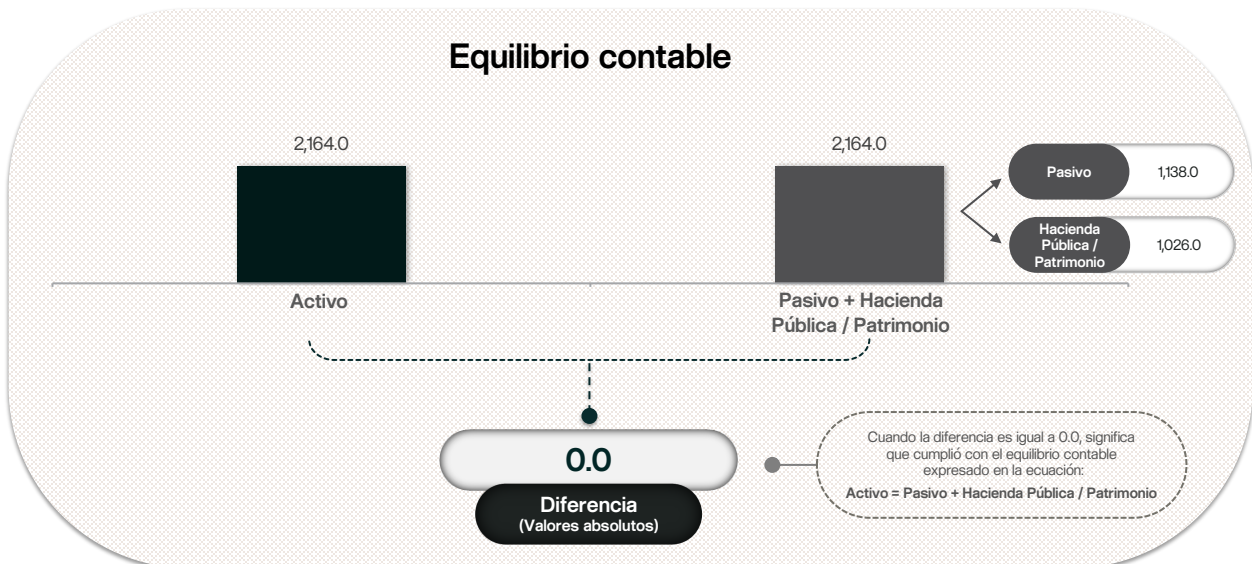
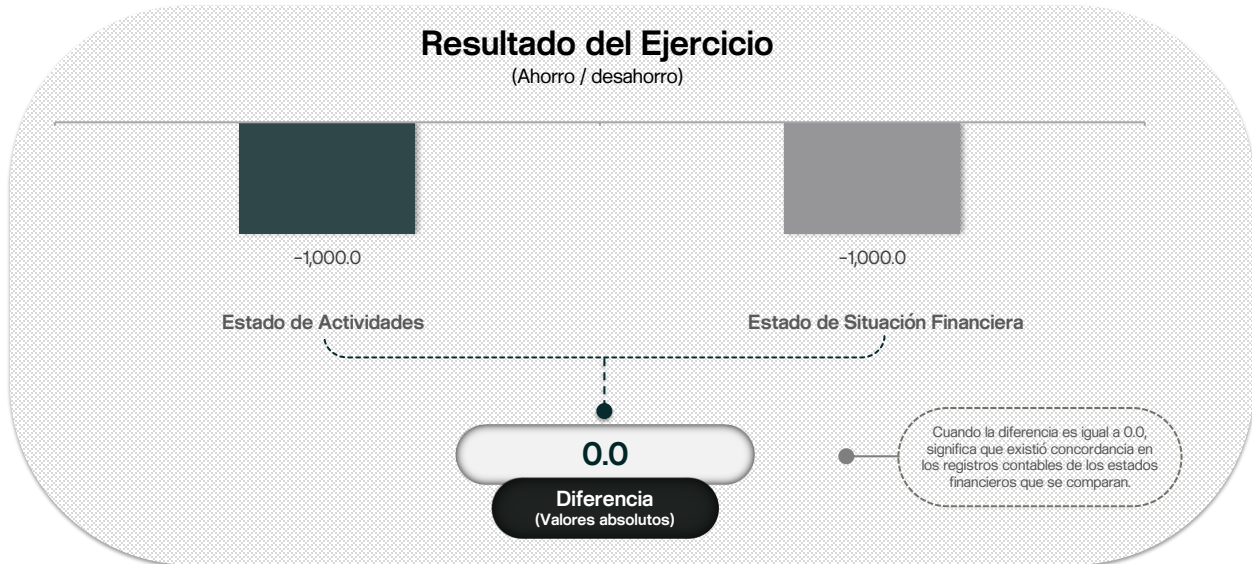
Revisión de la Cuenta Pública

Información Financiera



Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera

Objetivo del procedimiento: Verificar que el resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) del Estado de Actividades corresponda con lo registrado en el Estado de Situación Financiera; asimismo, que este último presente equilibrio contable entre el activo y el pasivo más hacienda pública/patrimonio.



Fuente: Estado de Actividades Comparativo y Estado de Situación Financiera Comparativo.

Importes en miles de pesos.

Resultado de la revisión

Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Actividades Comparativo y el Estado de Situación Financiera Comparativo, se detectó que la Entidad se apegó a las políticas de registro y reglas de validación establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, toda vez que el resultado del Ejercicio (desahorro) coincide en ambos documentos; asimismo, los montos reportados en el activo y en el total del pasivo y hacienda pública/patrimonio reflejaron equilibrio contable en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Lo anterior refleja que la información financiera de la Entidad fue registrada de manera consistente al inicio y al cierre del Ejercicio.



Revisión contable de los estados financieros en comparación con el Estado de Situación Financiera

Objetivo del procedimiento: Verificar que los importes reflejados en los estados financieros principales hayan coincidido con los reportados en el Estado de Situación Financiera; asimismo, que su estructura y contenido se hayan apegado a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) vigente.

Estados financieros	Apegado al MUCG en cuanto a:		Importes											
	Estructura, contenido y registros	Cuentas contables autorizadas	Activo	Pasivo	Patrimonio									
Estado de Situación Financiera (ESF)	Sí	Sí	2,164.0	1,138.0	1,026.0									
Anexo al Estado de Situación Financiera / Balanza de Comprobación Detallada			2,164.0	1,138.0	1,026.0									
¿Coinciden los importes con el ESF?			Sí	Sí	Sí									
Estado Analítico del Activo	Sí	Sí	2,164.0											
¿Coinciden los importes con el ESF?			Sí											
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	Sí	Sí		1,138.0										
¿Coinciden los importes con el ESF?				Sí										
Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	Sí			1,026.0									
¿Coinciden los importes con el ESF?					Sí									
Estado de Situación Financiera			<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Efectivo y equivalentes</th> </tr> <tr> <th>Saldo inicial</th> <th>Saldo final</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>412.7</td> <td>0.0</td> <td>-412.7</td> </tr> </tbody> </table>			Efectivo y equivalentes			Saldo inicial	Saldo final	Variación	412.7	0.0	-412.7
Efectivo y equivalentes														
Saldo inicial	Saldo final	Variación												
412.7	0.0	-412.7												
Estado de Flujos de Efectivo	Sí	Sí	412.7	0.0	-412.7									
¿Coinciden los importes con el ESF?			Sí	Sí	Sí									

Importes en miles de pesos.

La respuesta "Sí" representa que cumplió con lo establecido en el MUCG.

La respuesta "Sí" indica que existió congruencia entre los principales estados financieros y lo reflejado en el ESF.

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo; Anexo al Estado de Situación Financiera y/o Balanza de Comprobación Detallada; Estado Analítico del Activo; Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; Estado de Variación en la Hacienda Pública; y Estado de Flujos de Efectivo.

Resultado de la revisión

De la revisión de los principales estados financieros de la Entidad, se identificó que el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera presentaron cuentas contables que se encuentran aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Asimismo, se observó la correcta aplicación de la naturaleza económica y congruencia entre los saldos al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal 2024 en el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, el Estado de Variación en la Hacienda Pública y el Estado de Flujos de Efectivo, ya que los saldos y las variaciones coincidieron con el Estado de Situación Financiera Comparativo del Ejercicio.



Conciliación de saldos del Estado de Situación Financiera y el Inventario de Bienes Muebles

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el saldo de la cuenta contable "Bienes Muebles" haya coincidido con los montos reportados en el Inventario de Bienes Muebles al cierre del Ejercicio Fiscal; asimismo, que los registros contables y administrativos se hayan realizado en apego a la normatividad aplicable.

Cuenta	Estado de Situación Financiera	¿Los saldos corresponden?	Inventario de Bienes Muebles
1241 Mobiliario y equipo de administración	324.7	Sí	324.7
1242 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.0	-	0.0
1243 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	976.7	Sí	976.7
1244 Vehículos y equipo de transporte	2,891.9	Sí	2,891.9
1245 Equipo de defensa y seguridad	0.0	-	0.0
1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas	289.4	No	283.5
1247 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	0.0	-	0.0
1248 Activos biológicos	0.0	-	0.0
1249 Otros bienes muebles (Cuenta no autorizada en el Estado de México)	0.0	No	5.9
Total	4,482.8		4,482.8

La respuesta "Sí" indica que los registros contables y administrativos de bienes muebles fueron congruentes.

Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo e Inventario de Bienes Muebles.

Resultado de la revisión

Del análisis realizado a la información de bienes muebles, se identificó que el saldo acumulado registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el presentado en el Inventario de Bienes Muebles coinciden; sin embargo, los importes entre cuentas difieren, por lo que la Entidad carece de una conciliación físico-contable. Las variaciones se presentaron en las cuentas contables 1246 "Maquinaria, otros equipos y herramientas" y 1249 "Otros Bienes Muebles", esta última es una cuenta contable que no se encuentra aprobada, de acuerdo con lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, que es el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, el cual muestra la lista e instructivo de cuentas.

Lo anterior indica la necesidad de revisar y conciliar las cuentas contables involucradas, a fin de garantizar la integridad, exactitud y trazabilidad de la información financiera y patrimonial de la Entidad, conforme a las disposiciones normativas aplicables.

Conciliación de saldos del Estado de Situación Financiera y el Inventario de Bienes Inmuebles

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el saldo de la cuenta contable "Bienes Inmuebles" haya coincidido con los montos reportados en el Inventario de Bienes Inmuebles al cierre del Ejercicio Fiscal; asimismo, que los registros contables y administrativos se hayan realizado en apego a la normatividad aplicable.

Cuenta	Estado de Situación Financiera	¿Los saldos corresponden?	Inventario de Bienes Inmuebles
1231 Terrenos	76.2	Sí	76.2
1232 Viviendas (Cuenta no autorizada en el Estado de México)	0.0	-	0.0
1233 Edificios no habitacionales	0.0	-	0.0
Total	76.2		76.2

Importes en miles de pesos.

La respuesta "Sí" indica que los registros contables y administrativos de bienes inmuebles fueron congruentes.

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo e Inventario de Bienes Inmuebles.

Resultado de la revisión

Del análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo y el Inventario de Bienes Inmuebles, se identificó que los saldos reportados coinciden, ya que los registros se realizaron conforme a las normas de carácter general y al instructivo del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, así como a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Lo anterior permite garantizar la integridad, exactitud y trazabilidad de la información financiera y patrimonial, conforme a las disposiciones normativas aplicables, debido a que la Entidad mostró un control administrativo-patrimonial que reflejó la concordancia entre los registros contables y administrativos.

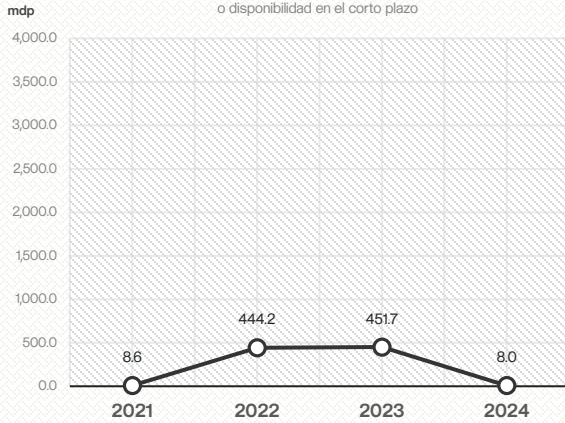


Evolución de indicadores financieros (2021-2024)

Activo circulante

(Miles de pesos)

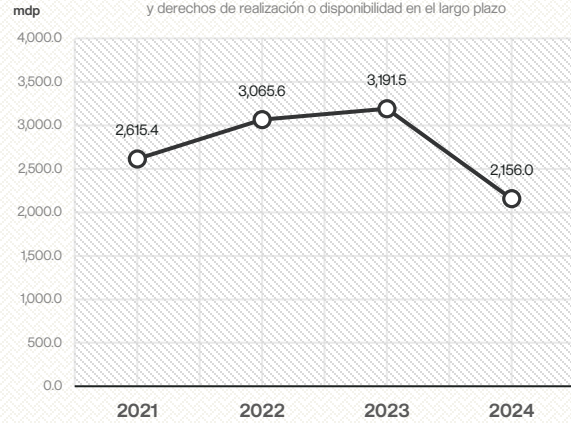
Constituido por el conjunto de bienes, efectivo y equivalentes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad en el corto plazo



Activo no circulante

(Miles de pesos)

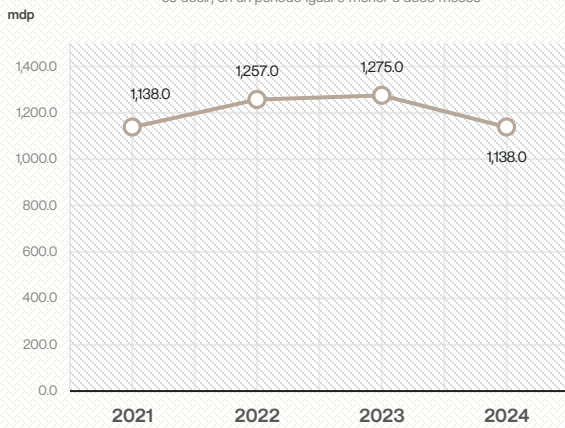
Conjunto de bienes requeridos por el Ente Público, sin el propósito de venta, como inmuebles propios; igualmente, inversiones, valores y derechos de realización o disponibilidad en el largo plazo



Pasivo circulante

(Miles de pesos)

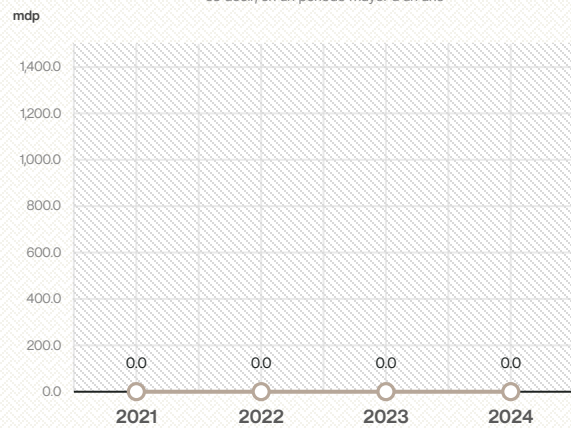
Constituido por obligaciones por pagar a corto plazo, es decir, en un periodo igual o menor a doce meses



Pasivo no circulante

(Miles de pesos)

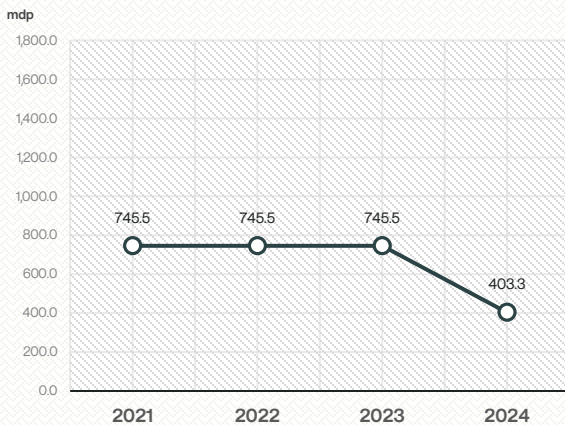
Se compone de las obligaciones por pagar a largo plazo, es decir, en un periodo mayor a un año



Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

(Miles de pesos)

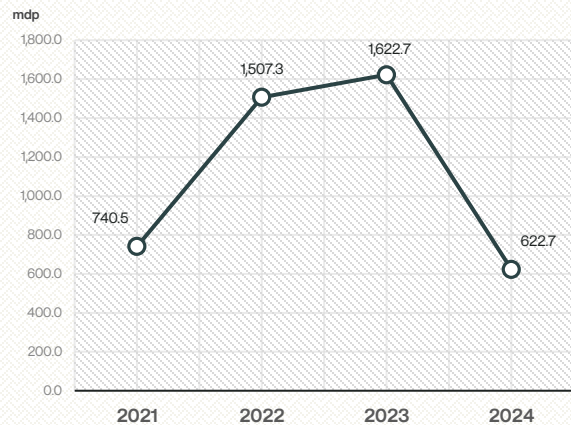
Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del Ente Público



Hacienda Pública/Patrimonio Generado

(Miles de pesos)

Representa la acumulación de resultados de la gestión de Ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas y resultados del Ejercicio revisado



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.

mdp: Miles de pesos.





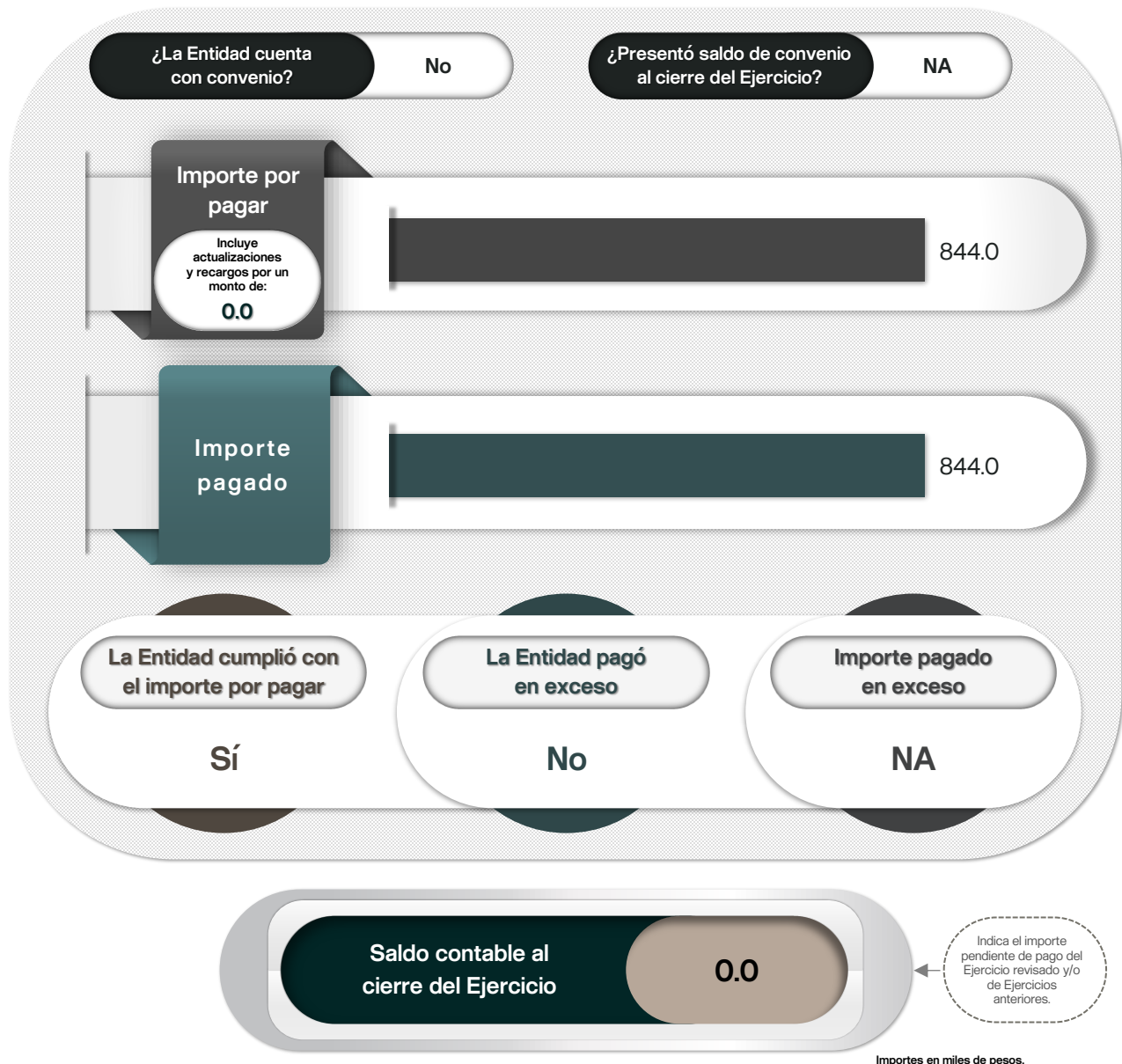
Revisión de la Cuenta Pública

Información Complementaria



Verificación del pago de cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMyM

Objetivo del procedimiento: Verificar que la Entidad haya pagado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM) el importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a las personas servidoras públicas.



Fuente: Anexo al Estado de Situación Financiera y/o Balanza de Comprobación Detallada; y Reporte y Expediente de las Cuotas, Aportaciones y Retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM).

Resultado de la revisión

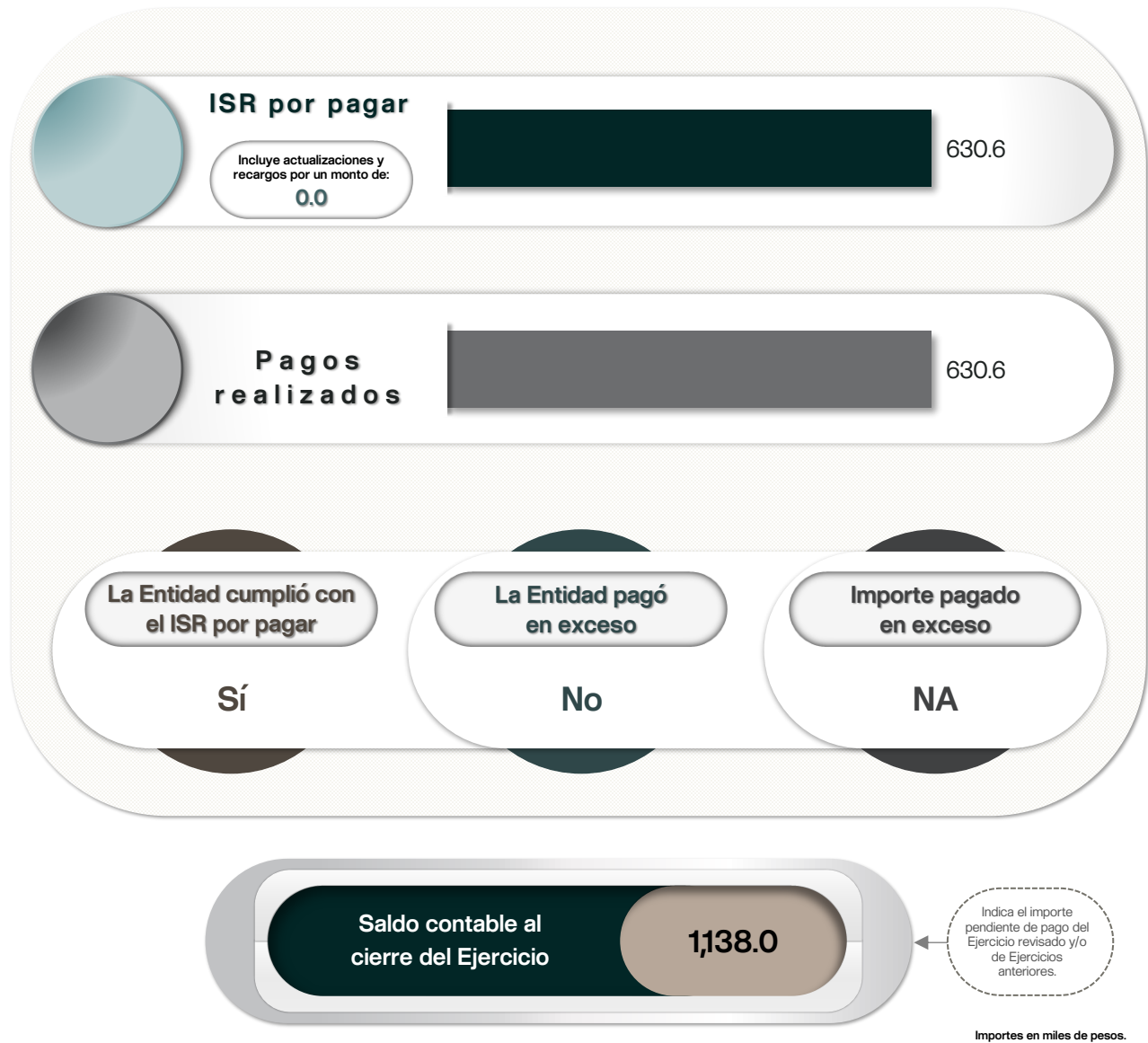
Se identificó que la Entidad realizó el pago de las cuotas y aportaciones al ISSEMyM en tiempo y forma a través de transferencias bancarias y utilizando los recursos que le fueron otorgados por el Municipio como subsidios para gastos de operación.

Los subsidios le permiten al organismo descentralizado mantener su funcionamiento sin interrupciones, y la oportuna y eficiente utilización de éstos fortalece la confianza en la administración pública, que presenta una gestión ordenada y transparente de los fondos públicos. Cabe señalar que la correcta aplicación de estos fondos contribuye al logro de los objetivos institucionales y al fortalecimiento de los servicios públicos.



Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)

Objetivo del procedimiento: Verificar las retenciones realizadas por concepto del impuesto sobre la renta (ISR), y que dichas retenciones hayan sido enteradas al Servicio de Administración Tributaria (SAT).



Fuente: Anexo al Estado de Situación Financiera y/o Balanza de Comprobación Detallada; y Reporte y Expediente del Pago de Retenciones del Impuesto sobre la Renta por Salarios, Honorarios y Arrendamiento.

Resultado de la revisión

Derivado del análisis realizado a la verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales, se identificó que la Entidad efectuó, en tiempo y forma, las retenciones por concepto del impuesto sobre la renta (ISR), así como el registro y pago correspondientes, por lo que no se originaron multas, actualizaciones ni recargos.

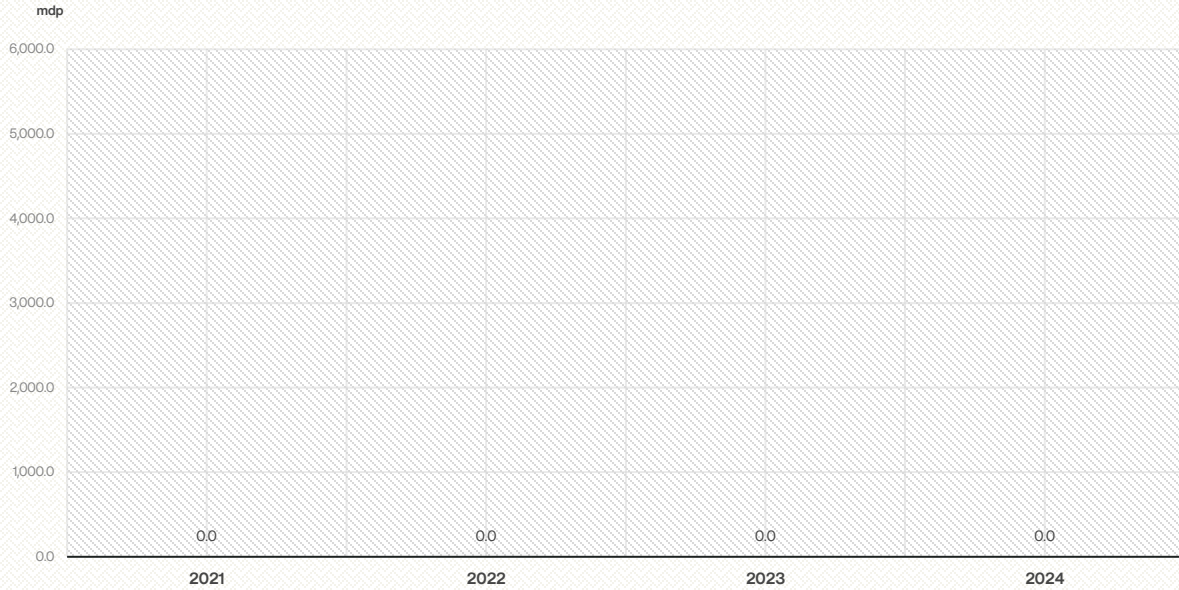


Evolución de indicadores de información complementaria (2021-2024)

Importe pendiente de pago al ISSEMyM

(Miles de pesos)

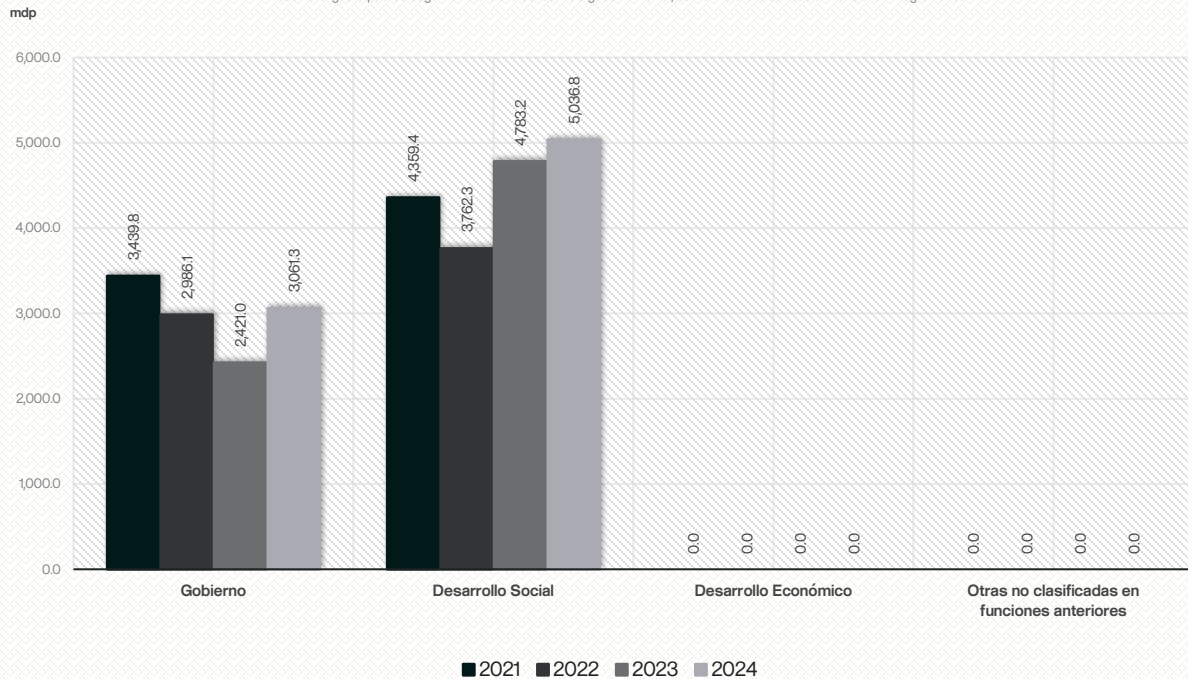
Conforme al reporte del ISSEMyM



Egreso Ejercido/Pagado por finalidad

(Miles de pesos)

Presenta el gasto público según la naturaleza del servicio gubernamental, conforme a la Clasificación Funcional-Programática



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.

mdp: Miles de pesos.





Revisión de la Cuenta Pública

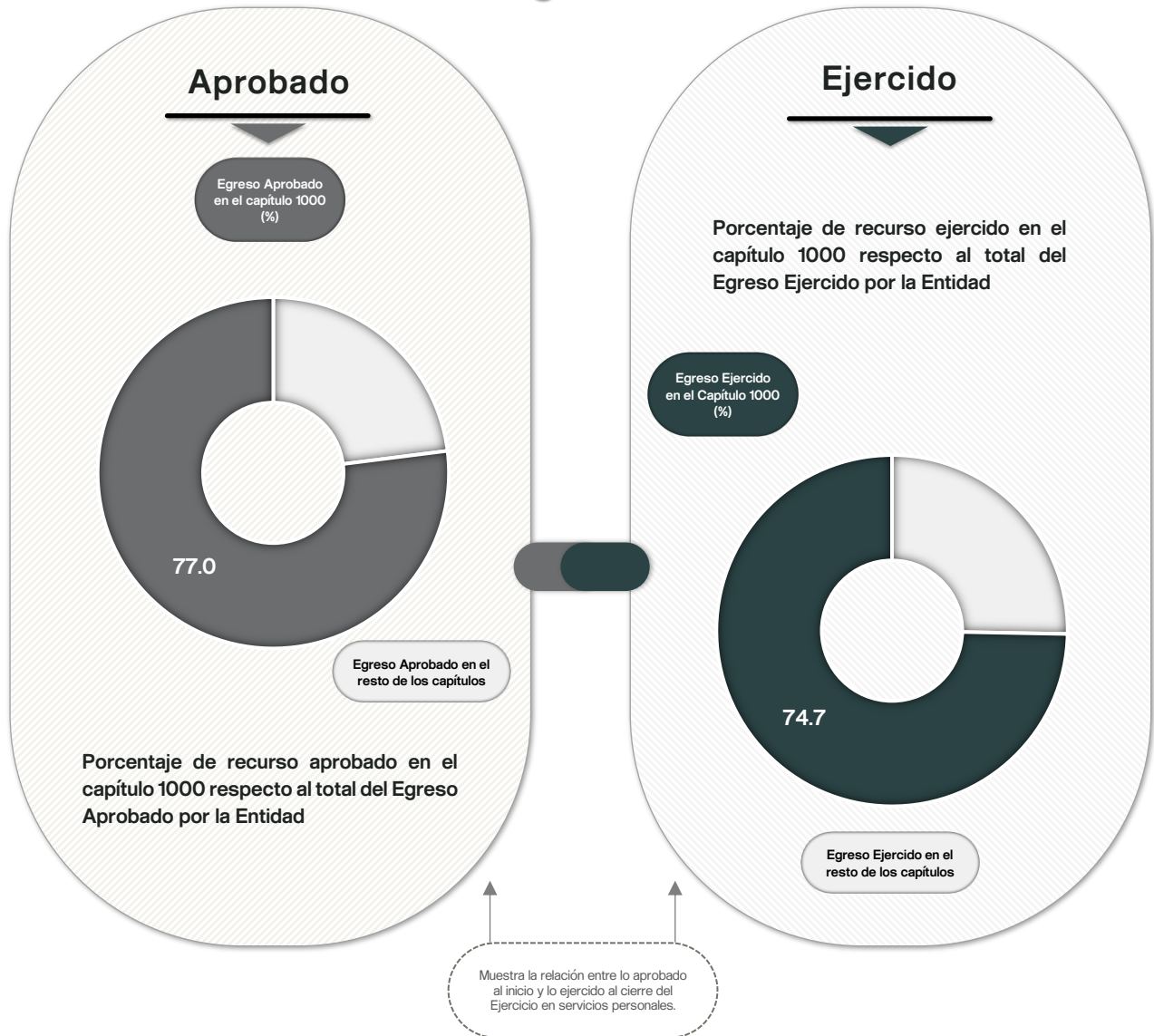
Análisis de Remuneraciones



Asignación y ejercicio de recursos del capítulo 1000 "Servicios Personales"

Objetivo del procedimiento: Informar el porcentaje de asignación y ejercicio de recursos del capítulo 1000 "Servicios Personales" respecto al total del Presupuesto de Egresos Aprobado y el Presupuesto de Egresos Ejercido por la Entidad.

Egreso



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

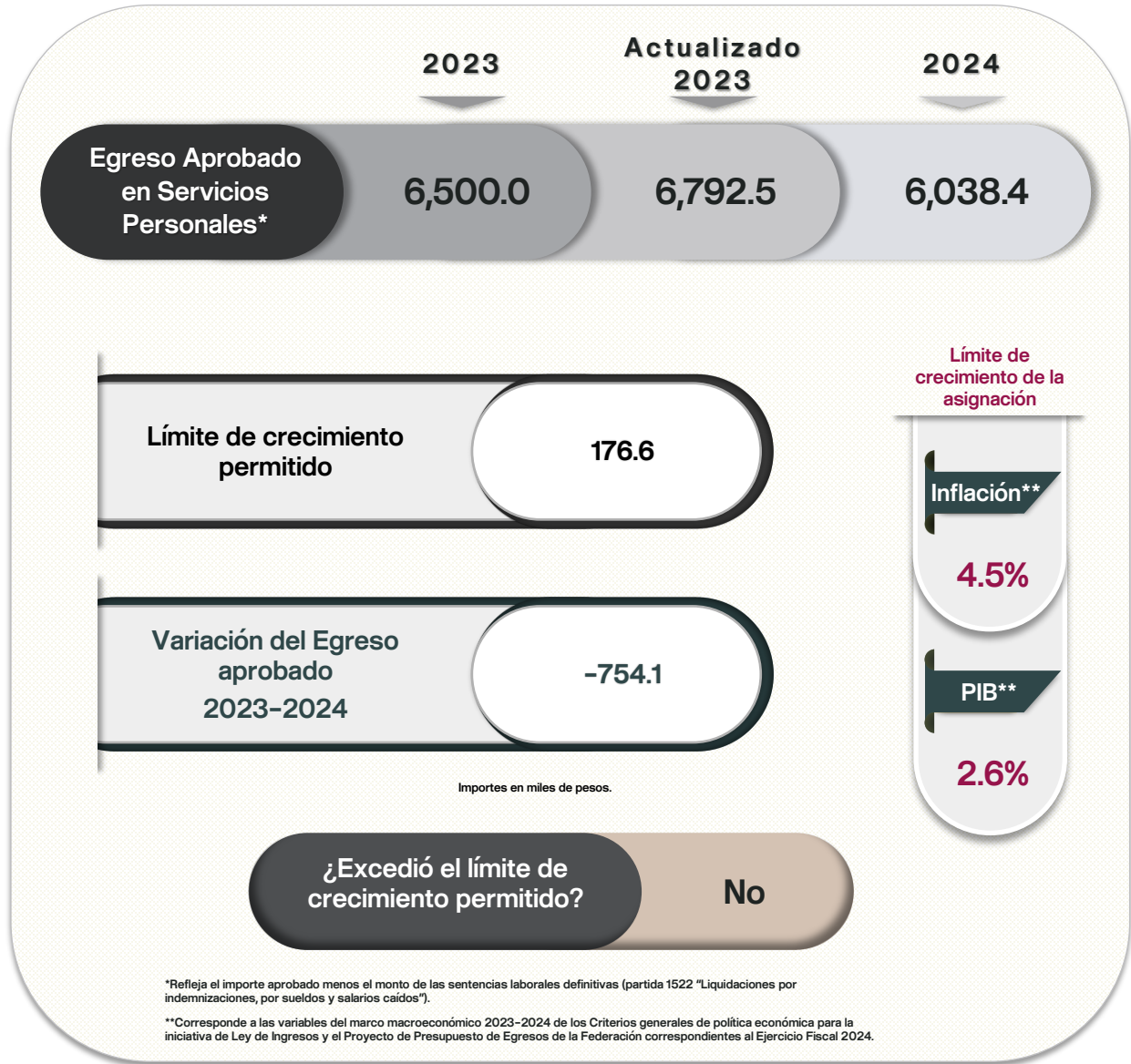
Resultado de la revisión

Derivado del análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se detectó que la Entidad contó con un presupuesto de egresos aprobado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" de 6,295.0 miles de pesos, lo que representó el 77.0 por ciento del total del Presupuesto de Egresos Aprobado; asimismo, la Entidad ejerció un importe de 6,051.0 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", lo que representó el 74.7 por ciento del total del Presupuesto de Egresos Ejercido.



Crecimiento del gasto en servicios personales

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos aprobados del capítulo 1000 "Servicios Personales" no rebasen el límite de crecimiento establecido en la Ley de Disciplina Financiera.



Fuente: EAEPE Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría) 2023 y 2024; EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) 2023 y 2024; y Criterios generales de política económica para la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación correspondientes al Ejercicio Fiscal 2024.

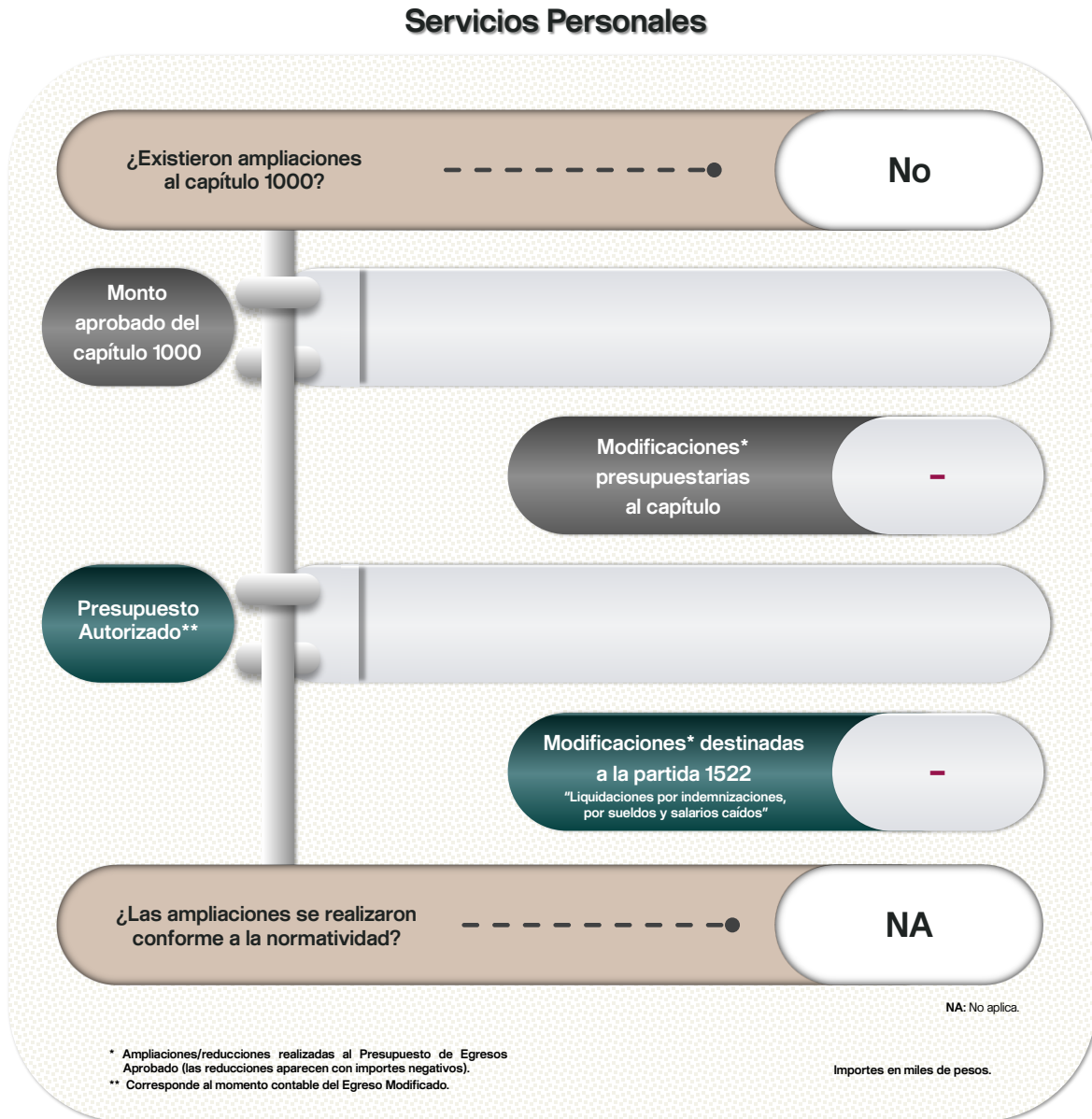
Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), se detectó que, respecto al Ejercicio Fiscal 2023, el presupuesto aprobado en 2024 para servicios personales no rebasó el límite de crecimiento permitido en la Ley de Disciplina Financiera, la cual establece los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que rigen a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



Ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 "Servicios Personales"

Objetivo del procedimiento: Verificar que el Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 "Servicios Personales" no haya presentado ampliaciones, excepto por el pago de sentencias laborales.



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

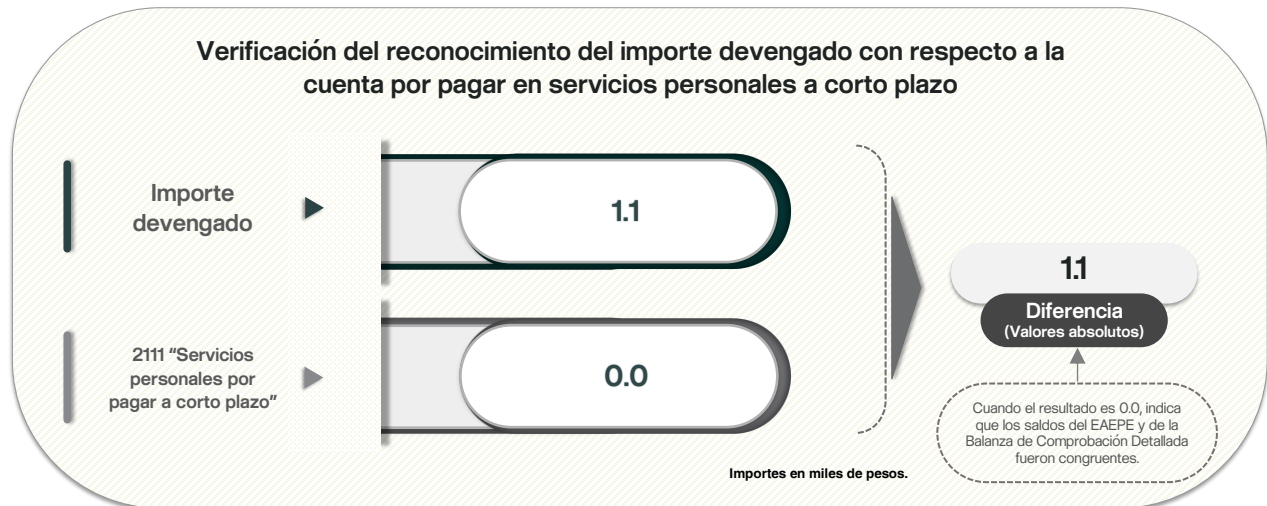
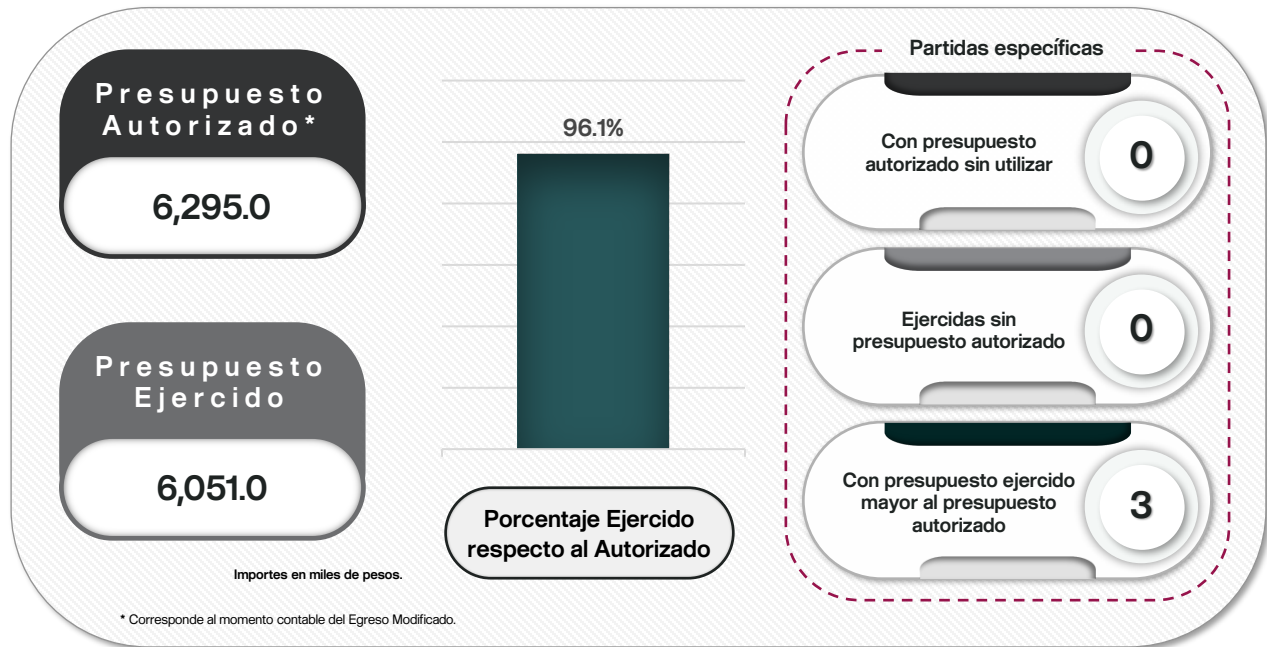
Resultado de la revisión

Con base en la información reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se detectó que la Entidad no realizó ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 "Servicios Personales" durante el Ejercicio Fiscal en revisión, en apego a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, en cuyo artículo 13 fracción V establece que "la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Lo anterior, exceptuando el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente".



Presupuesto Autorizado, Devengado y Ejercido del capítulo 1000

Objetivo del procedimiento: Verificar que el presupuesto ejercido del capítulo 1000 "Servicios Personales" no haya excedido el presupuesto autorizado; identificar el número de partidas ejercidas sin recurso autorizado y con presupuesto ejercido mayor al autorizado; y comprobar el reconocimiento contable del presupuesto devengado al cierre del Ejercicio de las cuentas por pagar en servicios personales a corto plazo.



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) y Balanza de Comprobación Detallada.

Resultado de la revisión

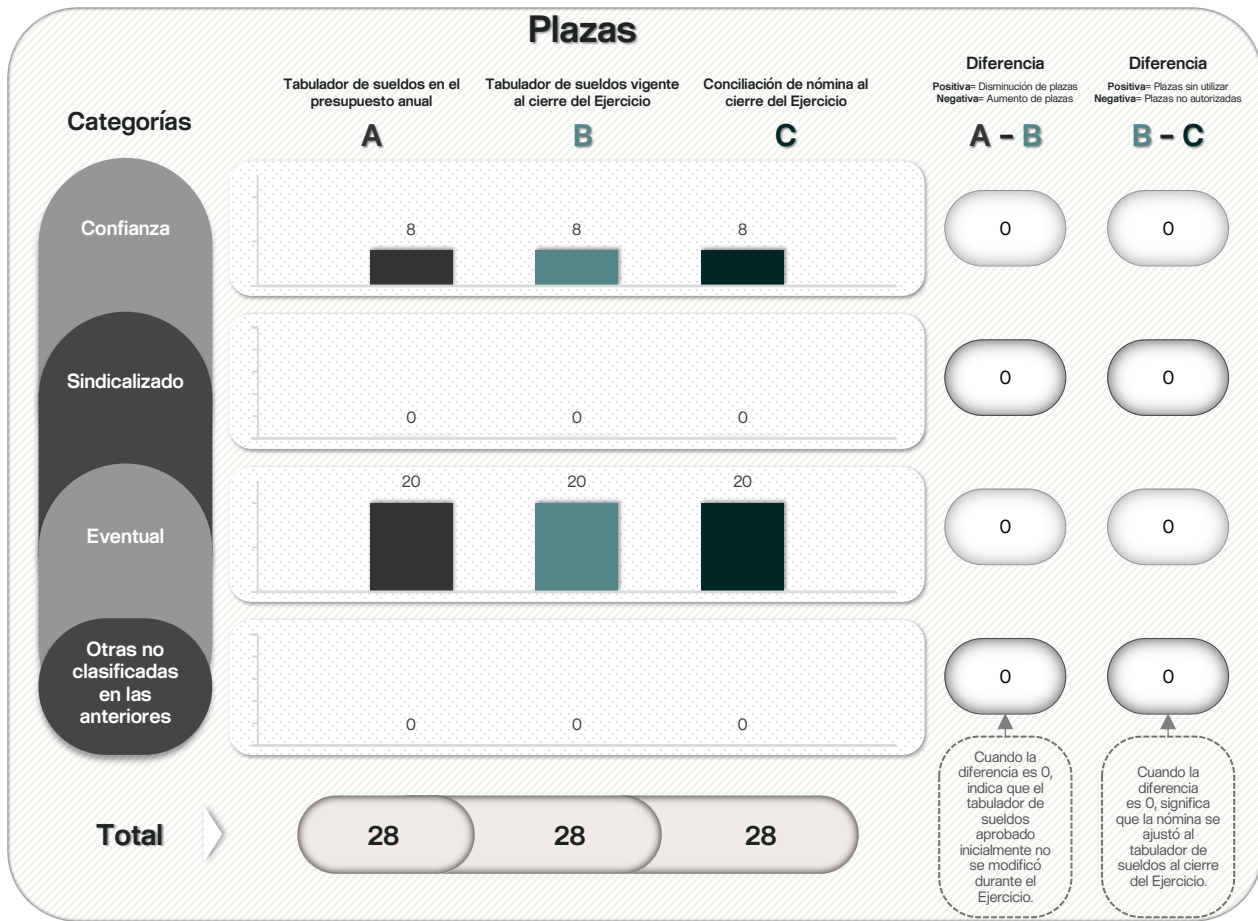
Al verificar el egreso ejercido en servicios personales, se identificó que la Entidad reportó un gasto de 6,051.0 miles de pesos, que representó el 96.1 por ciento del egreso autorizado; sin embargo, se detectó un egreso ejercido mayor al autorizado en las partidas de "Sueldos y Salarios Compactados al Personal Eventual", por un importe de 104.7 miles de pesos; "Aguinaldo de Eventuales", por 51.2 miles de pesos; y "Aguinaldo", por 39.2 miles de pesos.

Además, la Entidad presentó un presupuesto devengado por 1.1 miles de pesos; sin embargo, la cuenta "Servicios personales por pagar a corto plazo" no reflejó importes pendientes de pago, a pesar de que sólo se pueden realizar pagos con cargo a dicho presupuesto por los conceptos efectivamente devengados en el año que corresponda, que se hubiesen registrado en el informe de cuentas por pagar y que integran el pasivo circulante al cierre del Ejercicio.



Tabulador de sueldos, conciliación de nómina y retenciones de seguridad social

Objetivo del procedimiento: Verificar que las plazas y categorías registradas en la nómina correspondan a las registradas en el tabulador de sueldos vigente; asimismo, comprobar que la Entidad haya realizado las retenciones de seguridad social.



Retenciones de Seguridad Social	Categorías	Conciliación de Nómina			
		Con NSS*	Sin NSS*	Con retención ISSEMyM	Sin retención ISSEMyM
	Confianza	8	0	8	0
	Sindicalizado	0	0	0	0
	Eventual	3	17	3	17
	Otras no clasificadas en las anteriores	0	0	0	0
	Total	11	17	11	17

*NSS: Número de seguridad social.

Fuente: Tabulador de sueldos presentado en el presupuesto anual 2024; Tabulador de sueldos vigente al cierre del Ejercicio; y Conciliación de nómina (segunda quincena de diciembre 2024).

Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el tabulador de sueldos aprobado en el Presupuesto de Egresos de la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2024, se detectó que no se realizaron modificaciones y que el número de plazas corresponde con las categorías aprobadas.

Respecto a los pagos de nómina realizados, se identificó que estos corresponden con el número de plazas autorizadas en el tabulador de sueldos vigente.

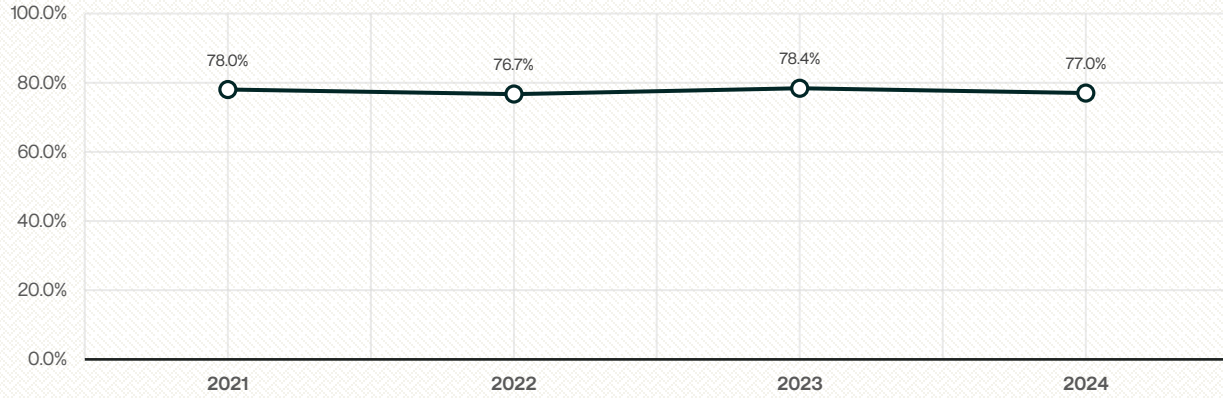


Evolución de indicadores de análisis de remuneraciones (2021-2024)

Proporción del Egreso Aprobado en servicios personales

(Porcentaje)

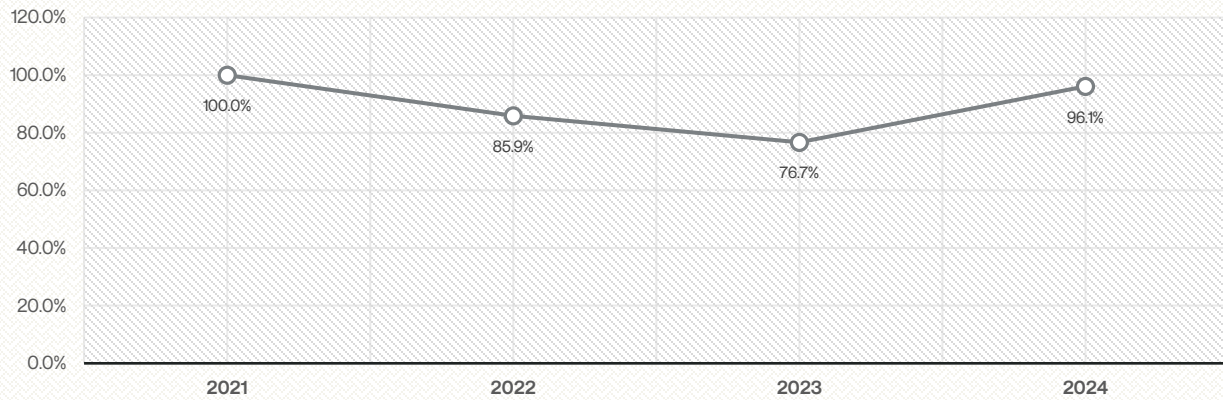
Indica la proporción del gasto que se destinó al capítulo 1000 "Servicios Personales" respecto al total del egreso aprobado



Ejercicio del Egreso Autorizado en servicios personales

(Porcentaje)

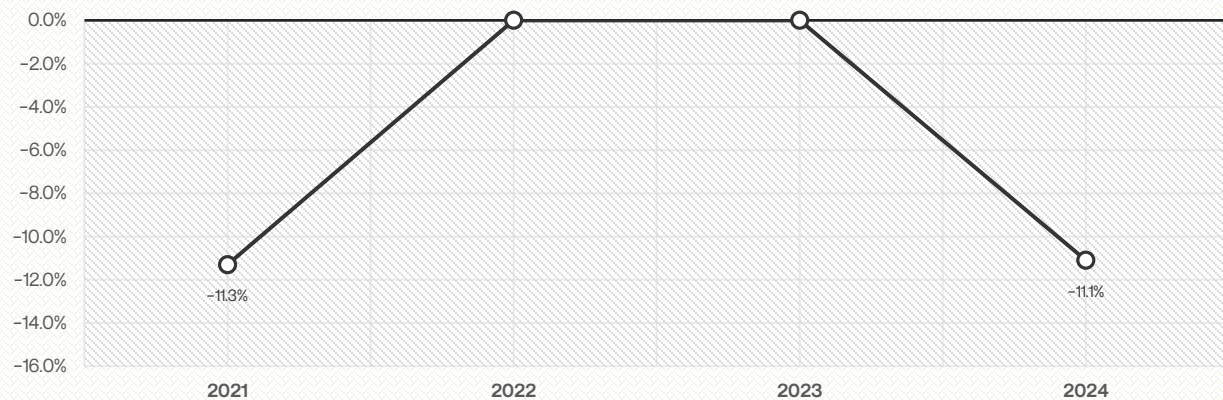
Muestra la proporción del egreso autorizado en el capítulo 1000 que fue ejercido/pagado



Crecimiento del gasto en servicios personales

(Porcentaje)

Muestra la variación de los recursos aprobados en el capítulo 1000



Fuente: Revisión de la Cuenta Pública e Informe de Resultados, correspondientes a los años 2021, 2022, 2023 y 2024.



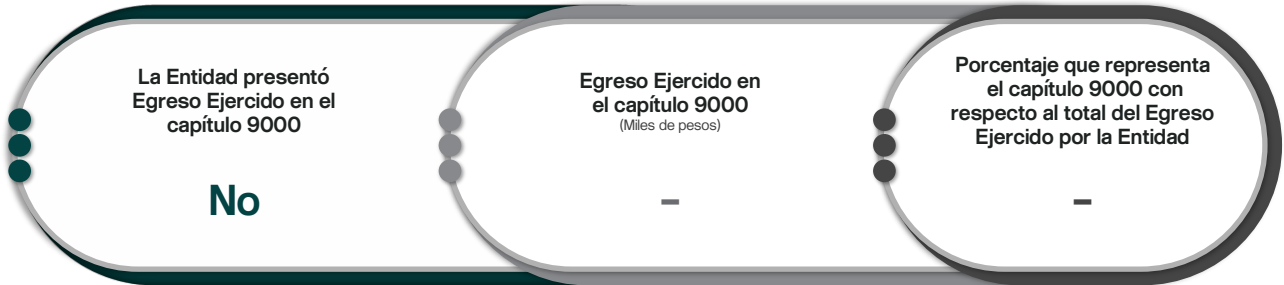
Revisión de la Cuenta Pública

Análisis de Deuda Pública



Análisis del capítulo 9000 "Deuda Pública"

Objetivo del procedimiento: Identificar el desglose por concepto del presupuesto ejercido del capítulo 9000 "Deuda Pública" y los programas presupuestarios aplicados.



Conceptos ejercidos del capítulo

Concepto	Ejercido	Porcentaje con respecto al capítulo 9000	Programa Presupuestario aplicado
9100 Amortización de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9200 Intereses de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9300 Comisiones de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9400 Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9500 Costo por Coberturas	0.0	0.0%	-
9600 Apoyos Financieros	0.0	0.0%	-
9900 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.0	0.0%	-
Total	0.0	0.0%	

Con mayor recurso
 Concepto ejercido
 Con menor recurso
 (Los conceptos sin ejercer aparecen con 0.0 en las columnas de Ejercido y porcentaje, y con guiones en la columna de programas, según correspondencia)

Fuente: EAEPE Detallado y EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Importes en miles de pesos.

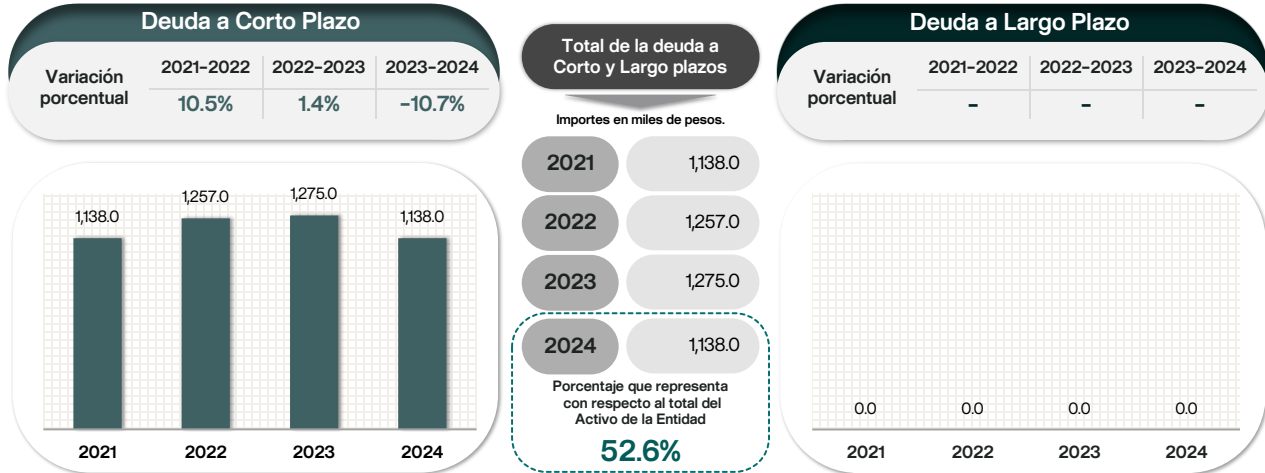
Resultado de la revisión

De la revisión del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se identificó que la Entidad no presupuestó ni ejerció recurso en el capítulo 9000, ya que no presentó deuda pública.



Evolución del endeudamiento 2021-2024

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento y la presentación de las obligaciones a corto y largo plazos durante los Ejercicios 2021, 2022, 2023 y 2024; asimismo, presentar la distribución de los rubros del Pasivo Circulante y el No Circulante del Ejercicio Fiscal 2024.



Ejercicio 2024

Pasivo Circulante

Clave	Rubro	Importe	%
1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,138.0	100.0
2	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.0	0.0
3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.0	0.0
4	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.0	0.0
5	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.0	0.0
6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.0	0.0
7	Provisiones a Corto Plazo	0.0	0.0
8	Otros Pasivos a Corto Plazo	0.0	0.0

Pasivo No Circulante

Clave	Rubro	Importe	%
1	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.0	0.0
2	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.0	0.0
3	Deuda Pública a Largo Plazo	0.0	0.0
4	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.0	0.0
5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0.0	0.0
6	Provisiones a Largo Plazo	0.0	0.0

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo 2021, 2022, 2023 y 2024; Anexo al Estado de Situación Financiera 2021, 2022, 2023 y 2024; y Balanza de Comprobación Detallada 2021, 2022, 2023 y 2024.

Importes en miles de pesos.

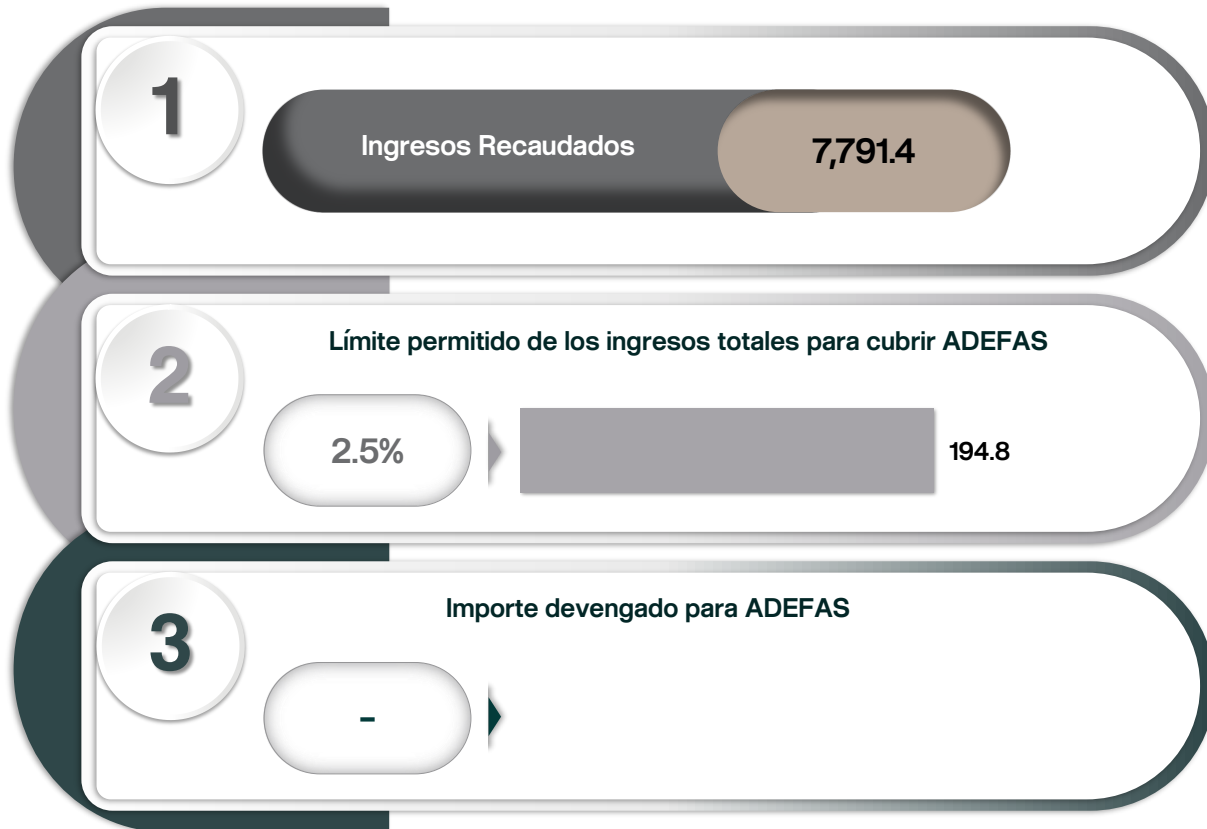
Resultado de la revisión

Del análisis del Estado de Situación Financiera Comparativo sobre la deuda a corto plazo de los Ejercicios Fiscales 2021, 2022 y 2023, se identificó que la Entidad presentó un endeudamiento creciente, toda vez que los importes presentaron un aumento a lo largo de los Ejercicios mencionados, posteriormente de los Ejercicios Fiscales 2023 al 2024, se identificó que la Entidad presentó una disminución. Cabe señalar que, al cierre del Ejercicio, la Entidad presentó Pasivos Circulantes por 1,138.0 miles de pesos, en el rubro, "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" que representa el 100.0 por ciento, del total de las obligaciones por pagar a corto plazo; con relación al Pasivo No Circulante, la Entidad no tuvo importes pendientes de liquidar.



Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos devengados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2024, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera.



Importes en miles de pesos.

¿La Entidad excedió el límite permitido?
No aplica

Fuente: Estado Analítico de Ingresos; Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF; EAEPE Detallado-LDF. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); y EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión

De la verificación de la cuenta presupuestal de "Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)", se identificó que la Entidad no realizó pagos por concepto de ADEFAS.

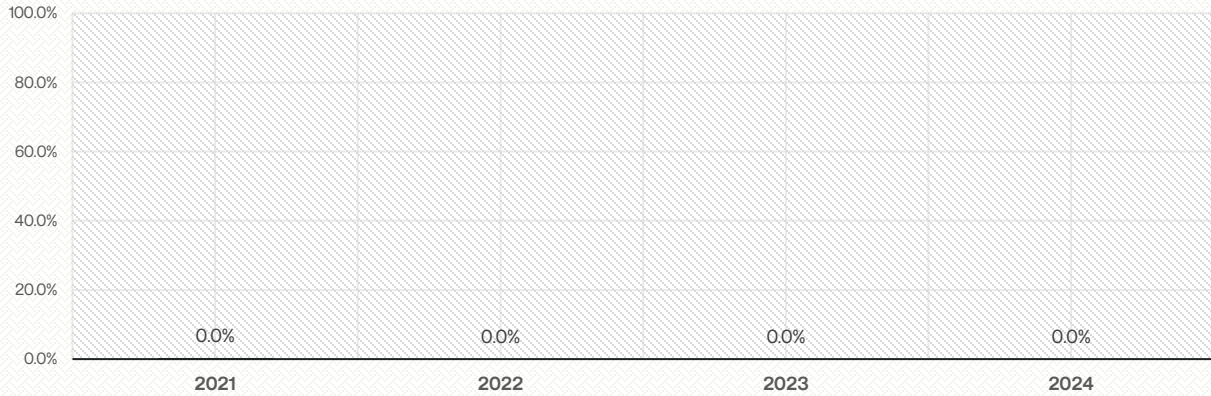
Cabe mencionar que los adeudos de ejercicios fiscales anteriores representan aquellos pasivos que se generaron por conceptos de gastos devengados y registrados contable y presupuestalmente al 31 de diciembre de cada Ejercicio y no pagados en esa fecha.



Evolución de indicadores de la Deuda Pública (2021-2024)

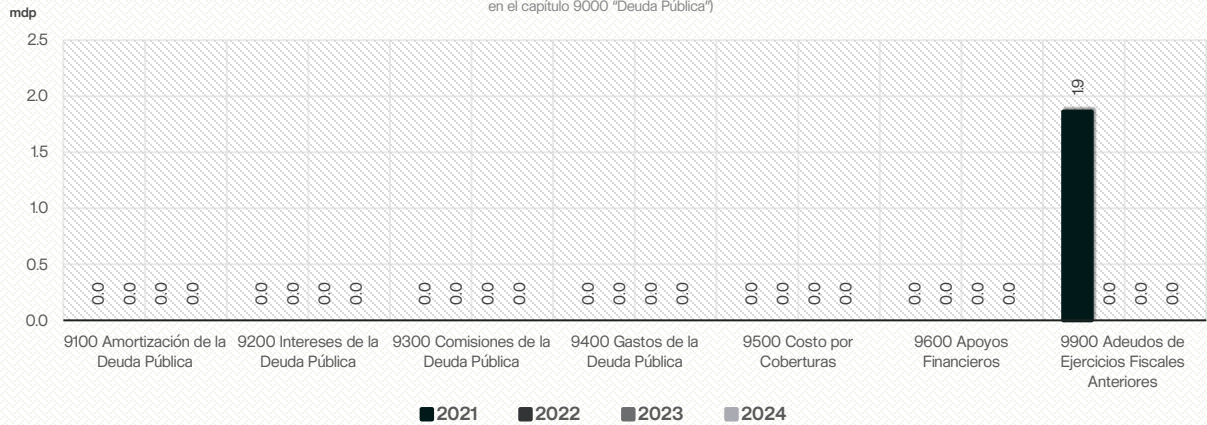
Proporción del Egreso en Deuda Pública (Porcentaje)

(Muestra el porcentaje del egreso ejercido/pagado en el capítulo 9000 "Deuda Pública" con respecto al egreso total de la Entidad)



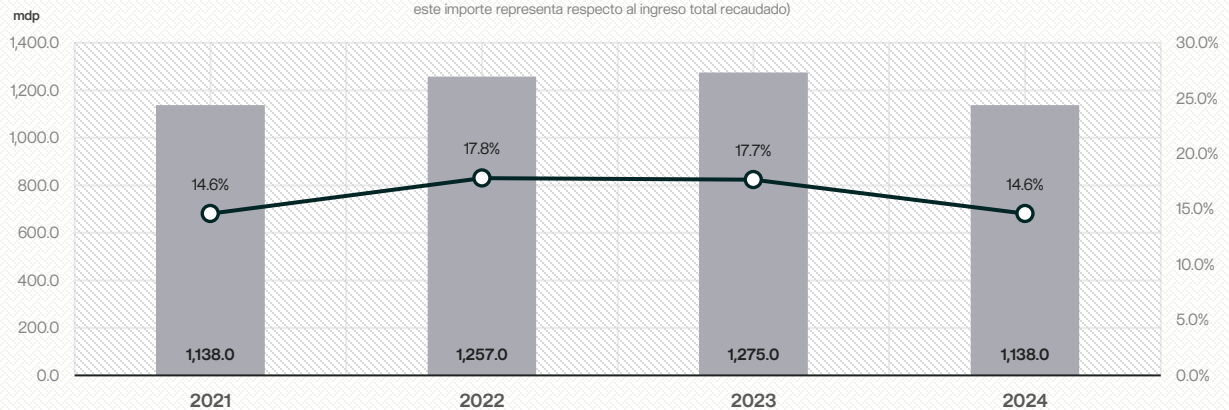
Conceptos pagados en Deuda Pública (Miles de pesos)

(Muestra los importes de los conceptos ejercidos/pagados en el capítulo 9000 "Deuda Pública")



Endeudamiento y su proporción respecto a los ingresos totales (Miles de pesos y porcentajes)

(Expresa el importe total de la deuda a corto y largo plazos, y el porcentaje que este importe representa respecto al ingreso total recaudado)



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.

mdp: Miles de pesos.

