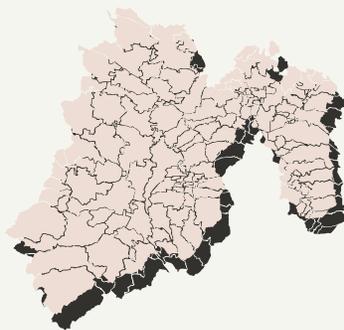




Tomo III

Entidades Municipales

Libro 13. Nextlalpan-Ocoyoacac



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 13

Contenido

Nextlalpan

Municipio (RCP)	7
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	39
Organismo Descentralizado Operador de Agua (RCP)	65
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	93

Nezahualcóyotl

Municipio (RCP y ACFIF-27)	119
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	169
Organismo Descentralizado Operador de Agua (RCP)	195
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	223

Nicolás Romero

Municipio (RCP)	249
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	281
Organismo Descentralizado Operador de Agua (RCP)	307
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	335

Nopaltepec

Municipio (RCP)	361
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	393
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	419

Ocoyoacac

Municipio (RCP)	445
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia (RCP)	477
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte (RCP)	503

Abreviaturas de Revisión de la Cuenta Pública y Auditorías

Revisión de la Cuenta Pública	RCP
Auditoría Especial de Inversión Física	AEIF
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 Nextlalpan

Ejercicio Fiscal 2021



Nextlalpan

Aspectos generales

Identidad



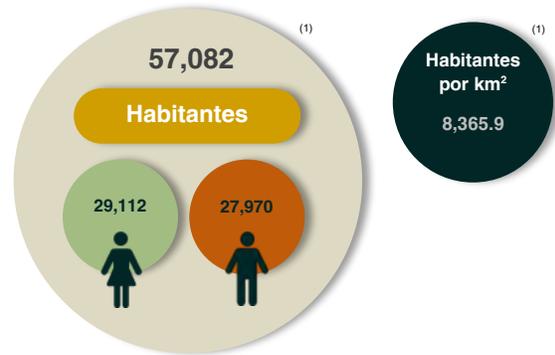
"Lugar sobre ceniza"



Territorio



Población

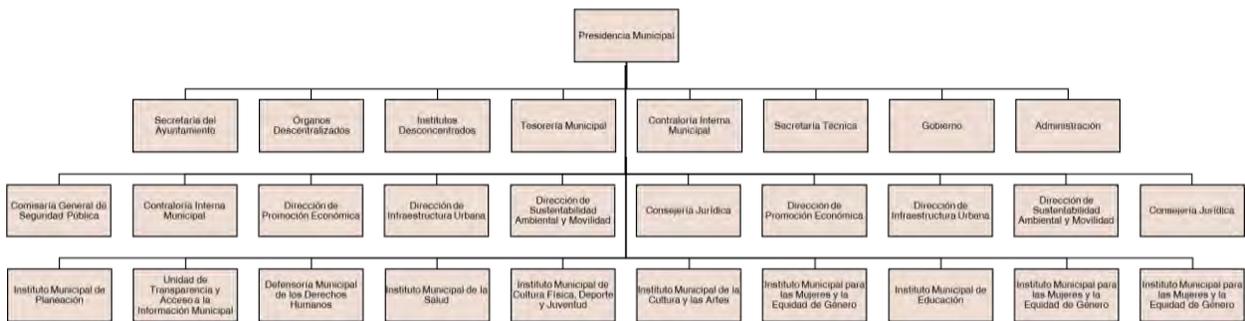


Información socioeconómica



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

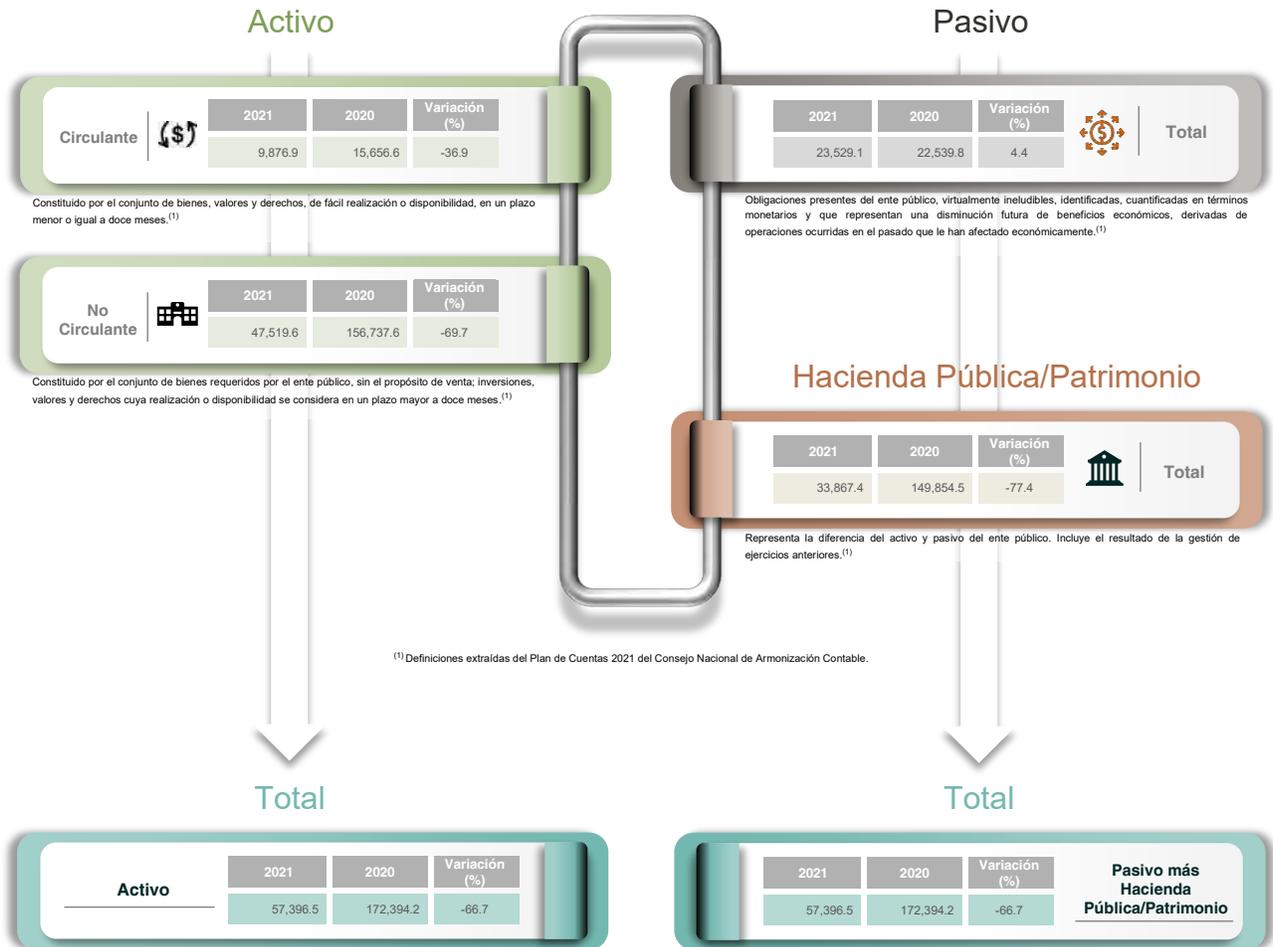


Presidencia honorífica con sueldo



Generales financieros

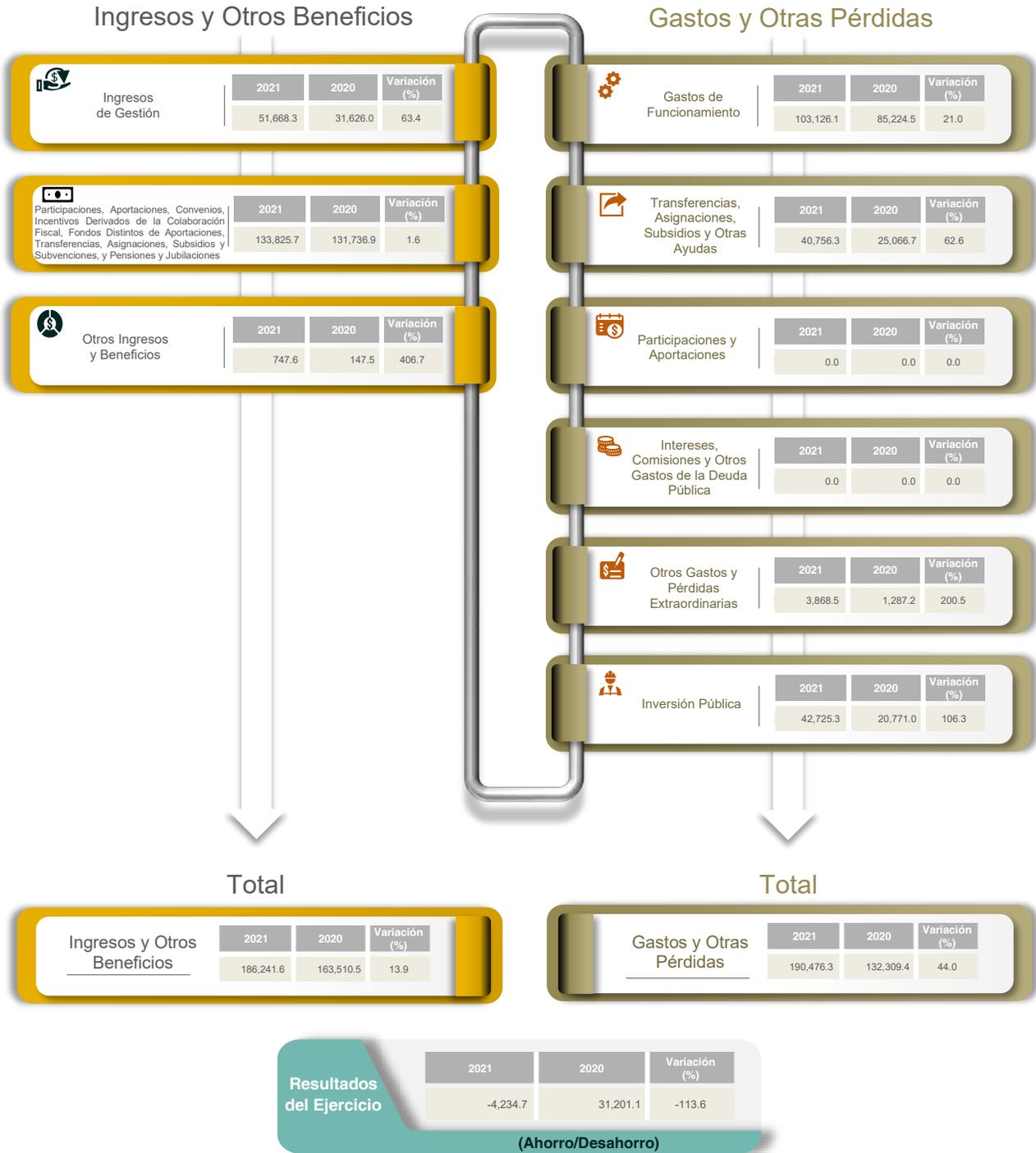
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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	166,841.9	201,290.6	0.0	186,241.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	24,223.4	53,527.0	0.0	51,668.3
Otros Ingresos y Beneficios	131,938.5	136,336.0	0.0	133,825.7
	10,680.0	11,427.6	0.0	747.6

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	166,841.9	201,290.6	-300.0	5,568.9	189,605.5	194,874.4
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	61,655.9	65,994.0	-300.0	699.8	59,178.0	59,577.9
Capítulo 3000 Servicios Generales	14,487.2	18,046.0	0.0	3,334.4	14,711.6	18,046.0
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,382.8	25,202.3	0.0	295.7	24,906.4	25,202.2
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	35,541.3	40,765.6	0.0	32.2	40,733.4	40,765.6
Capítulo 6000 Inversión Pública	834.4	4,268.0	0.0	110.2	4,157.9	4,268.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	32,440.3	42,425.5	0.0	1,096.6	41,328.9	42,425.5
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
	2,500.0	4,589.2	0.0	0.0	4,589.3	4,589.2

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 Municipio de Nextlalpan

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

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

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 / 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:

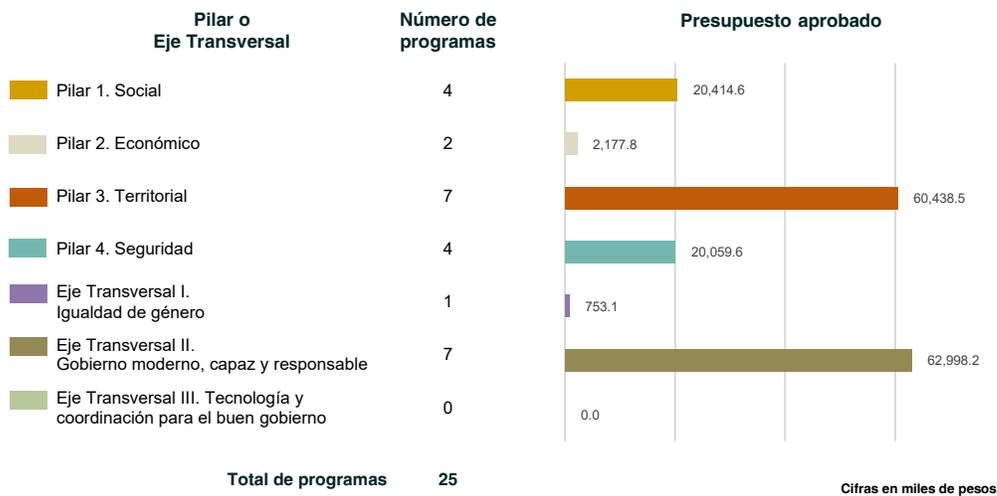
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	25 de 25

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.

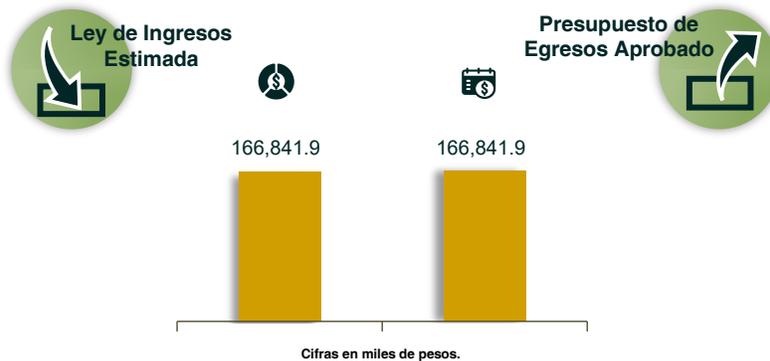
Asignación presupuestaria por programas



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

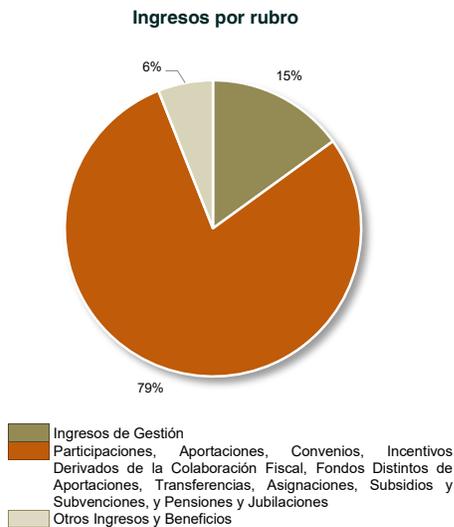
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario

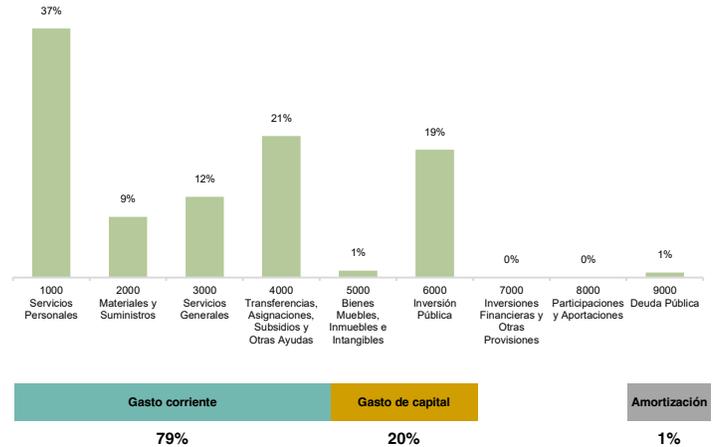


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

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	1,261.6	
	0103	Coordinación de la política de gobierno	3,175.8	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	58,516.2	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	21,283.8	
	0108	Otros servicios generales	4,882.6	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	12,580.7	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	56,954.1	
	0203	Salud	-	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	2,889.6	
	0206	Protección social	1,779.0	
	0207	Otros asuntos sociales	-	
	Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	-
		0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	1,141.8
0303		Combustibles y energía	1,340.7	
0304		Minería, manufacturas y construcción	1,036.0	
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?	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:

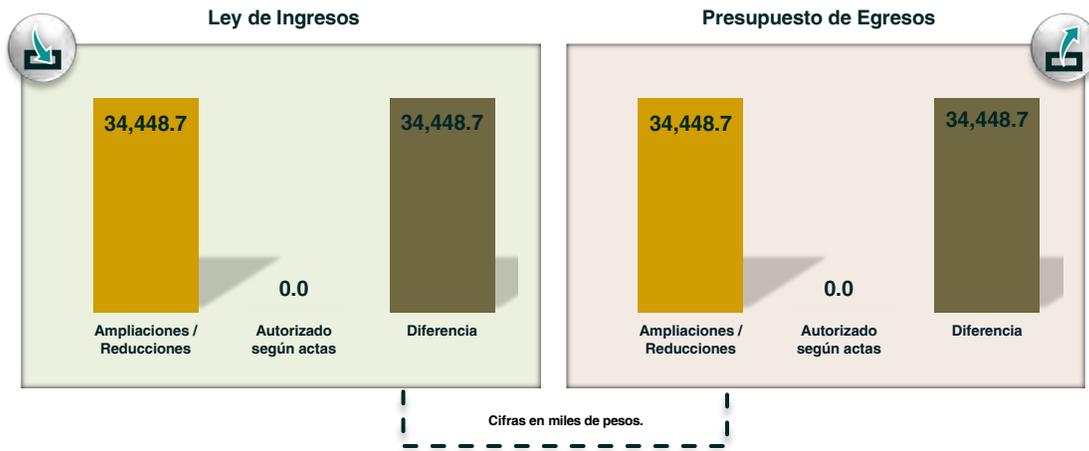
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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.

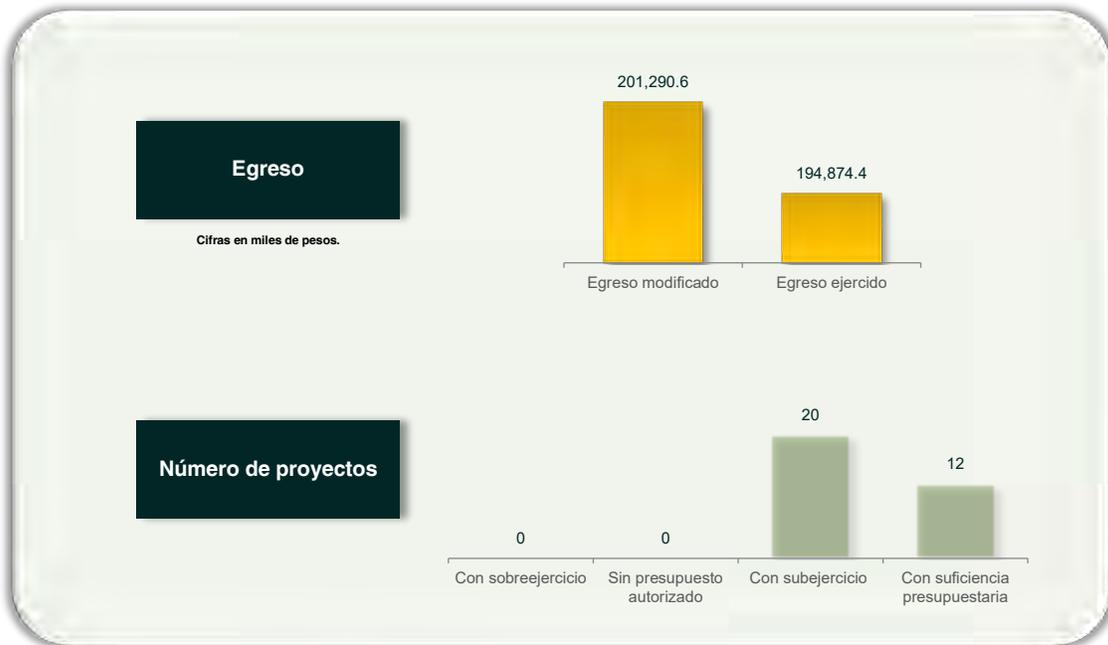
** Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	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	1,616,641.95	1,500,242.92
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	1,579,036.66 + 37,605.29	1,476,373.51 + 36,478.05
Total dispersión y/o cheques	1,616,641.95	1,512,851.56
Diferencia	0.0	12,608.64

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
--	----

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?	0.8
---	-----



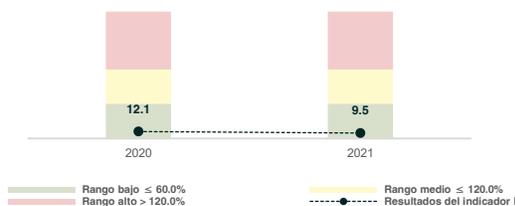
La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿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?	0.1
--	-----

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

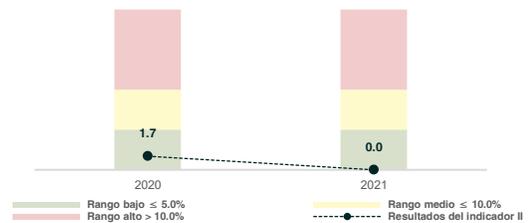
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto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



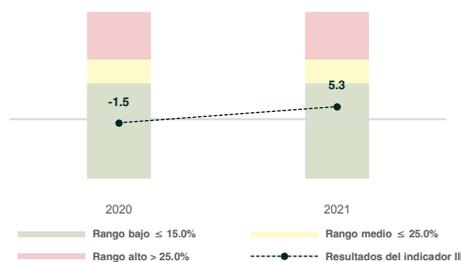
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de 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*

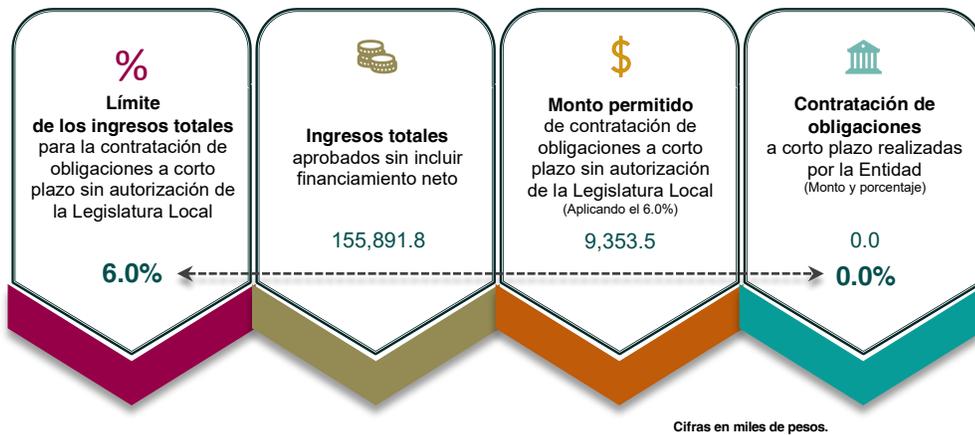


Indicadores del Sistema de Alertas



* 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	20,000.0	2014	BANOBRAS	FEFOM	180 meses	1,002.7	693.8	10,950.1	Sí
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	20,000.0	-	-	-	-	1,002.7	693.8	10,950.1	-

Cifras en miles de pesos.

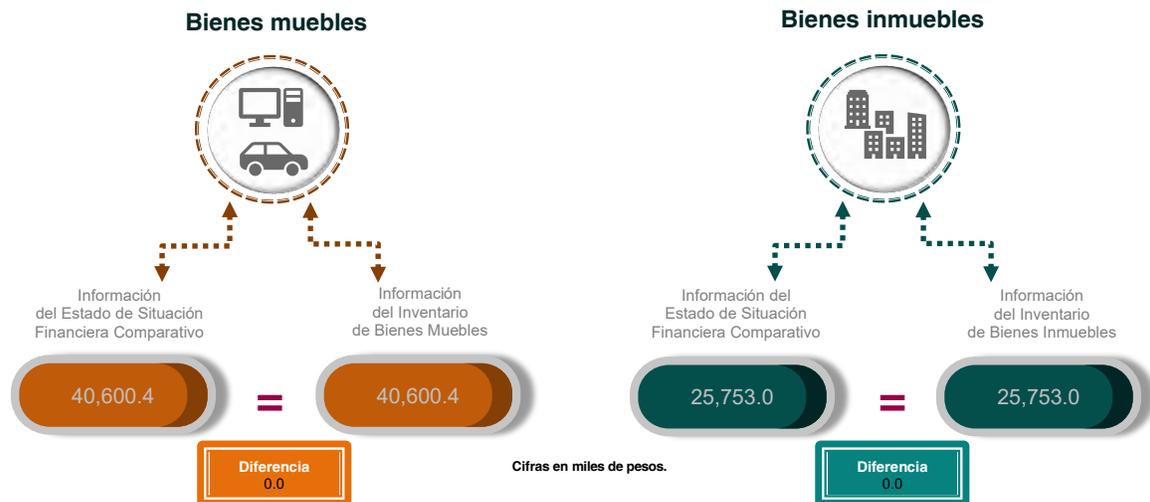
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---	----

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

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

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

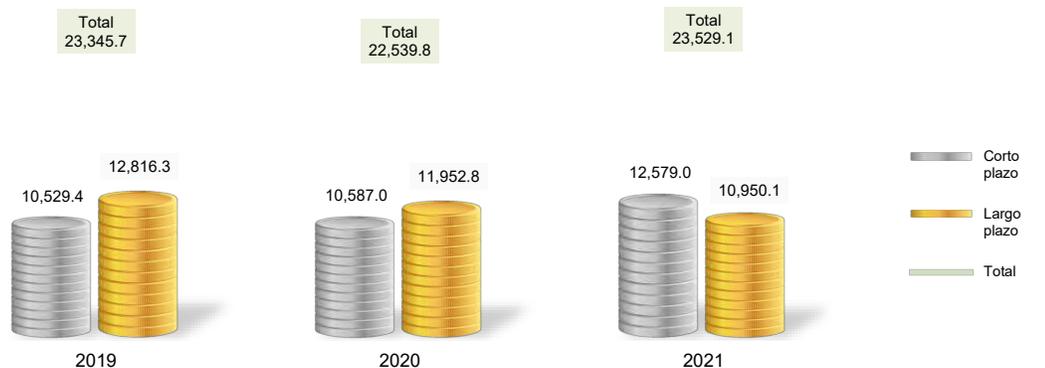
Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿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
Corto	0.5%	18.8%	"Servicios personales por pagar" (741.2), "Proveedores por pagar" (2,311.0)
Largo	-6.7%	-8.4%	

¿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
¿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?	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?	0.1		
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?	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?	Cumplió		
¿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?	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, 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
--	------------

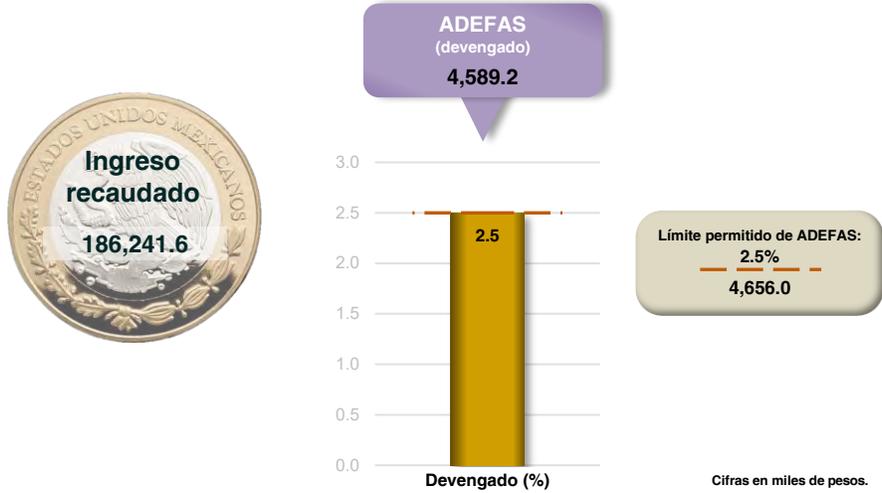
Crecimiento del gasto en servicios personales



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)



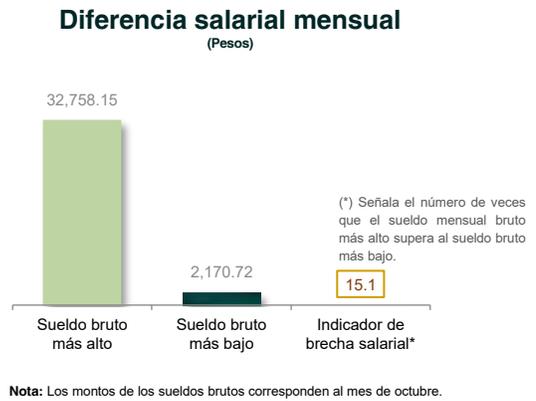
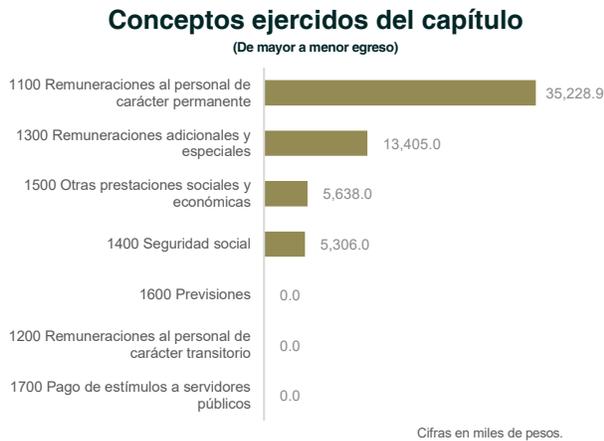
Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿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
Activo >>	123,612.4	8,614.6	123,612.4	8,614.6	0.0	0.0
Circulante	10,126.4	4,346.7	10,126.4	4,346.7	0.0	0.0
No Circulante	113,486.0	4,268.0	113,486.0	4,268.0	0.0	0.0
Pasivo >>	1,992.0	1,002.7	1,992.0	1,002.7	0.0	0.0
Circulante	1,992.0	0.0	1,992.0	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	1,002.7	0.0	1,002.7	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	0.0	115,987.0	0.0	115,987.0	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	0.0	115,987.0	0.0	115,987.0	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
--	---------

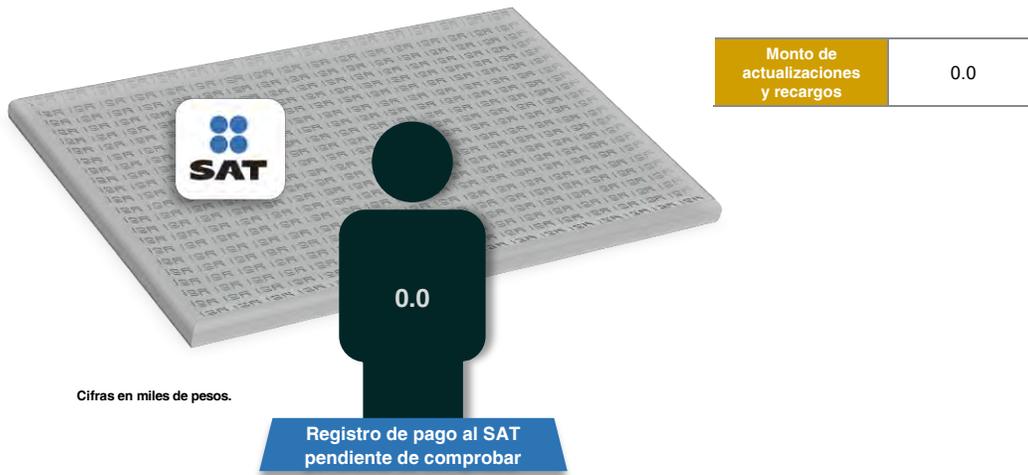
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



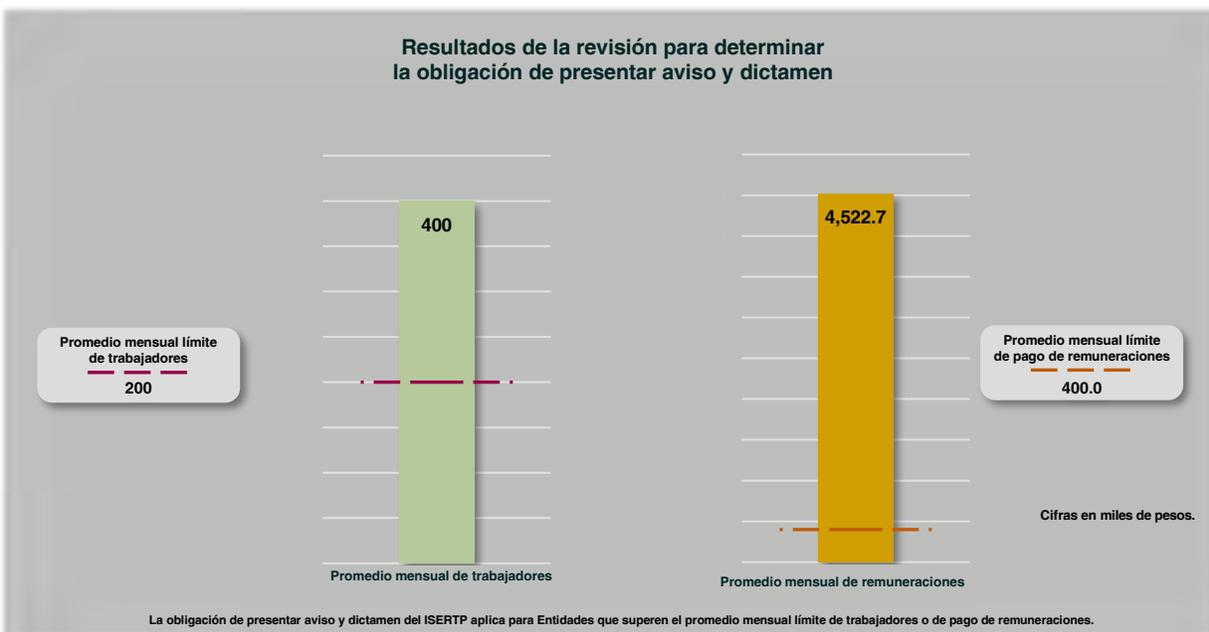
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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
--	---------	--	---------

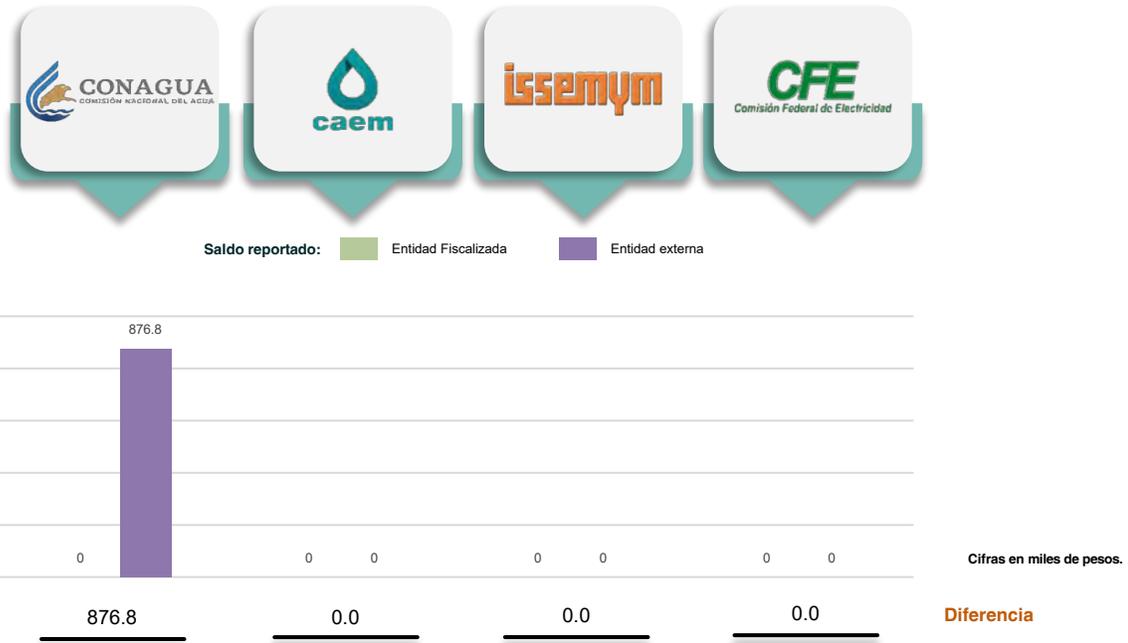
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

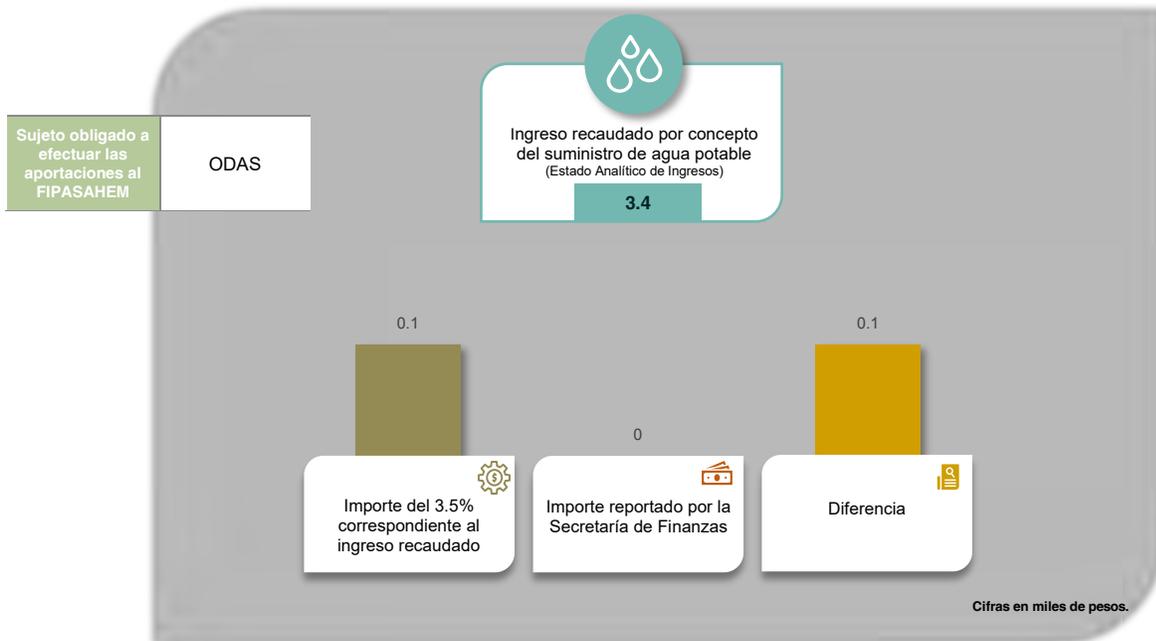
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a 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 CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA
--	----	--	-----------

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
--	---------

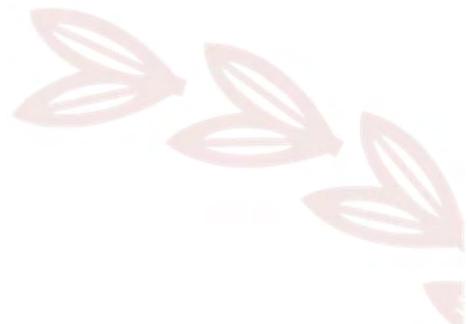
En resumen, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

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?	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
¿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 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 373.4 miles de pesos.	373.4	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 recibió por concepto de subsidios el 1.5 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 155.
5		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 cheques.	12.6	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
6		Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 5 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 que presentó 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.
7	Control y evaluación	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 1,533.0 miles de pesos; ya que no publicó su información en la página de Internet.	1,533.0	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.



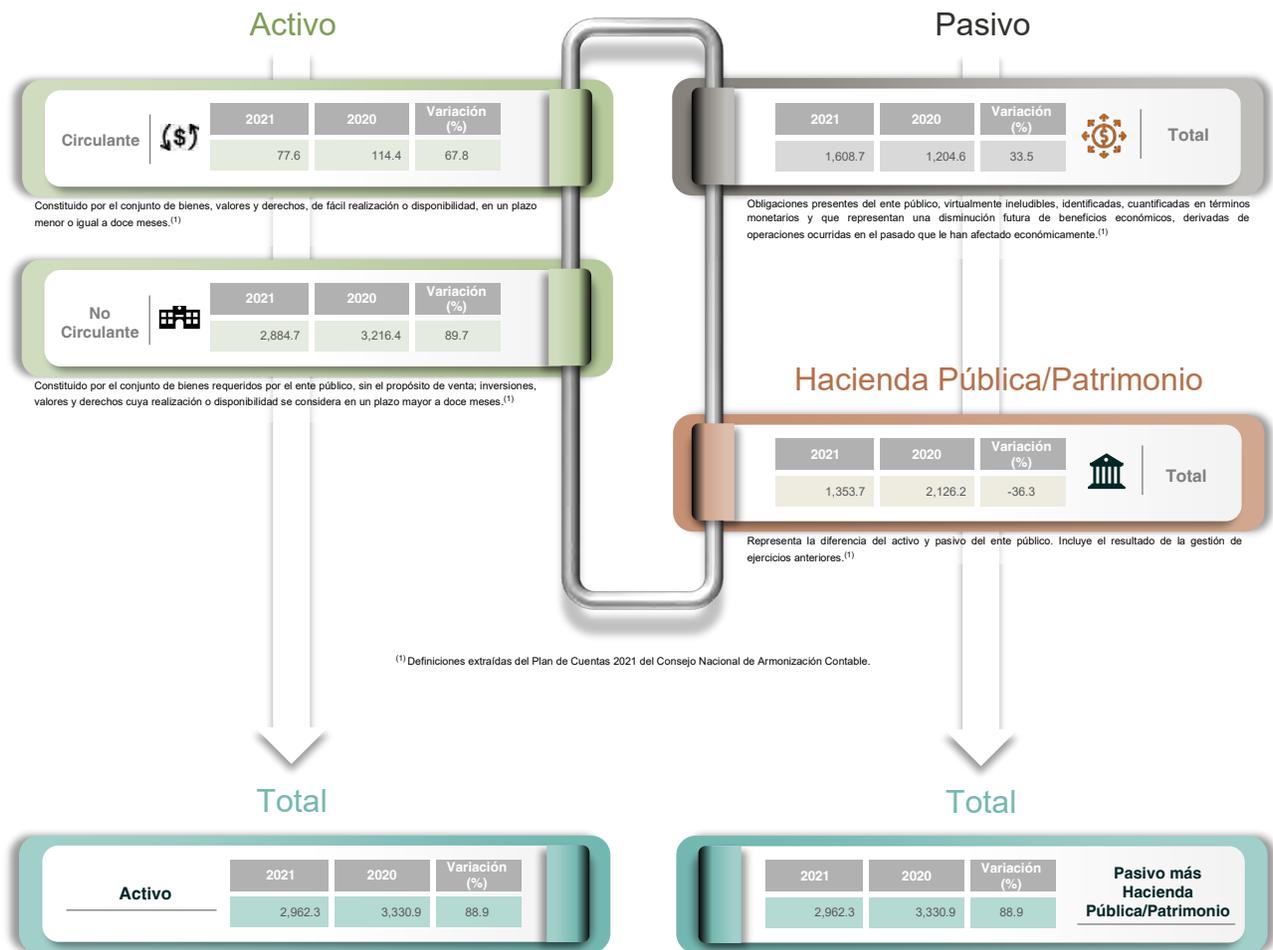
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan

Ejercicio Fiscal 2021

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan

Generales financieros

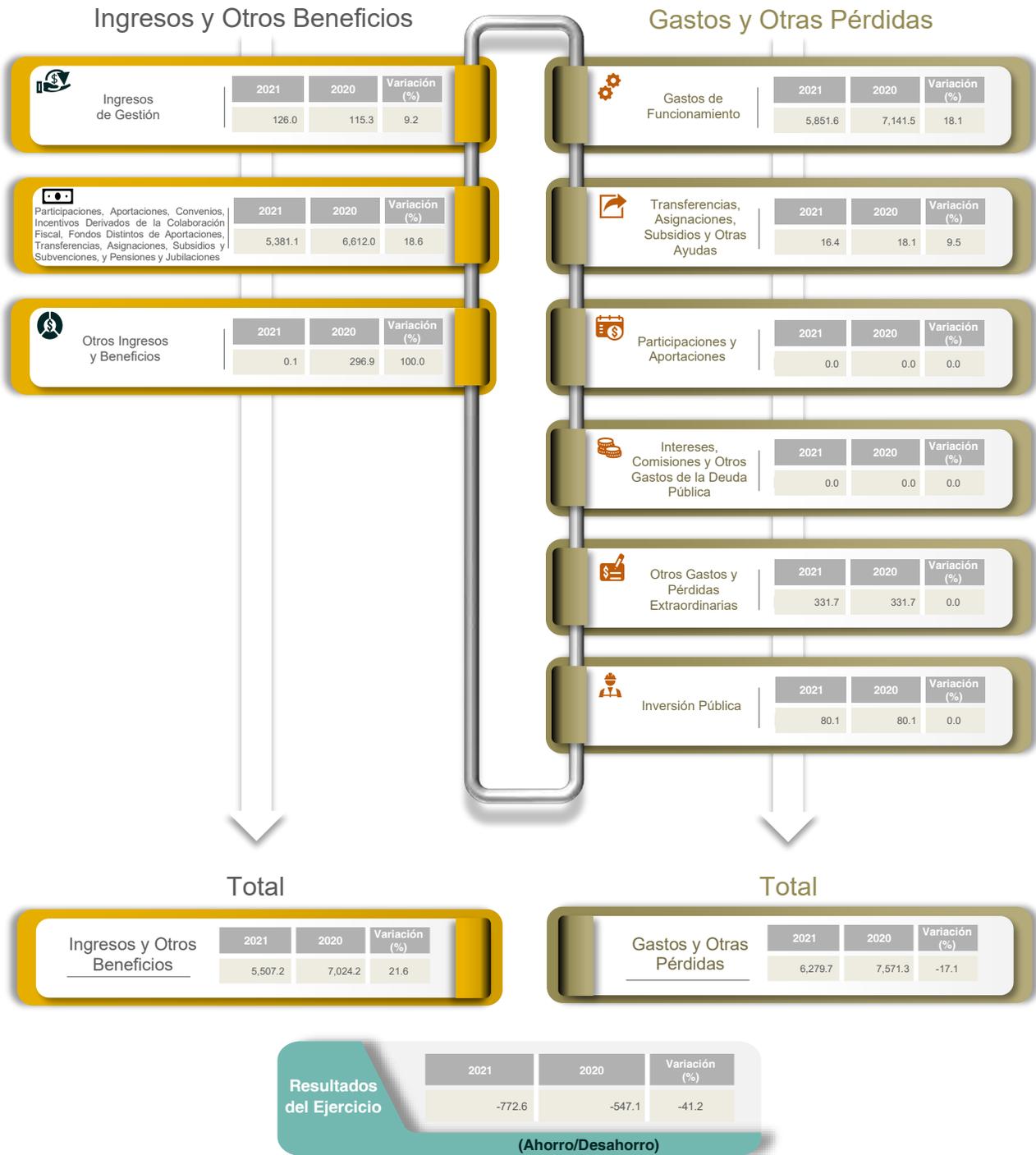
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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	11,040.0	11,040.0	0.0	5,507.2
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	510.0	510.0	0.0	126.0
Otros Ingresos y Beneficios	10,529.9	10,529.9	0.0	5,381.1
	0.1	0.1	0.0	0.1

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	11,040.0	11,040.0	0.0	0.0	5,948.0	5,948.0
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	8,684.6	8,684.6	0.0	0.0	5,297.2	5,297.2
Capítulo 3000 Servicios Generales	968.5	968.5	0.0	0.0	257.7	257.7
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,186.9	1,186.9	0.0	0.0	296.7	296.7
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	100.0	100.0	0.0	0.0	16.4	16.4
Capítulo 6000 Inversión Pública	100.0	100.0	0.0	0.0	80.1	80.1
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 Nextlalpan

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

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

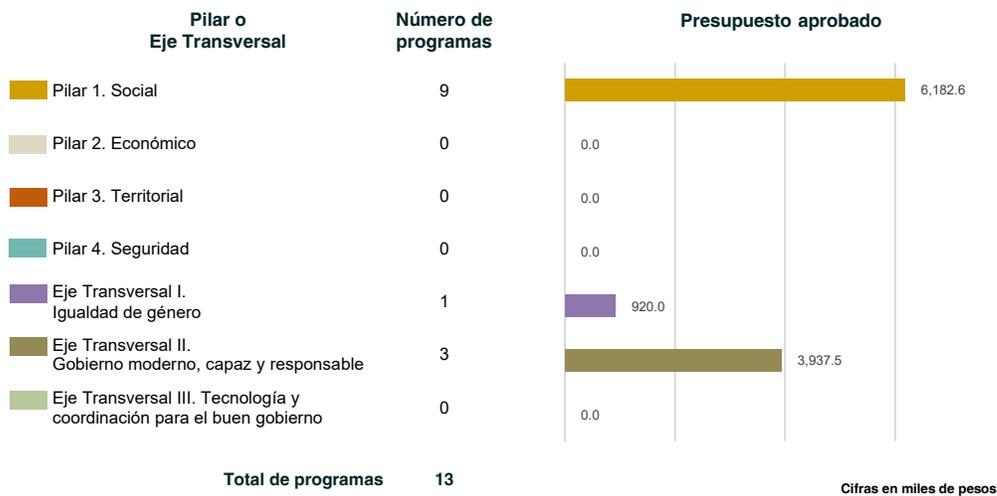
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	13 de 13

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
---	----

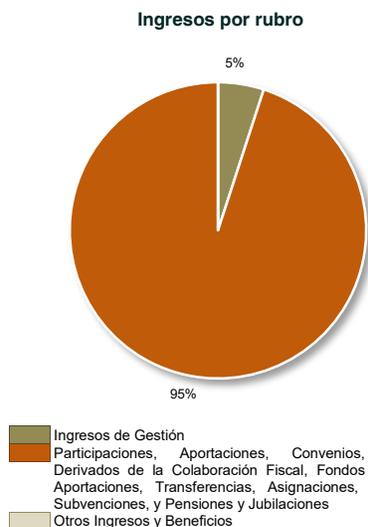
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario

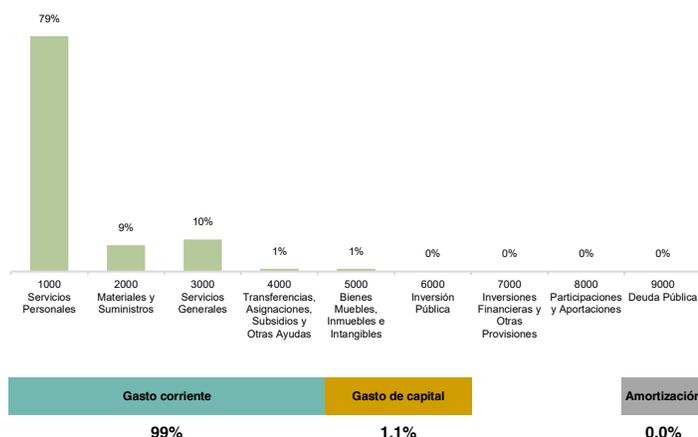


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

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	3,937.5	
	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	1,637.7	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	468.7	
	0206	Protección social	4,996.2	
	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:

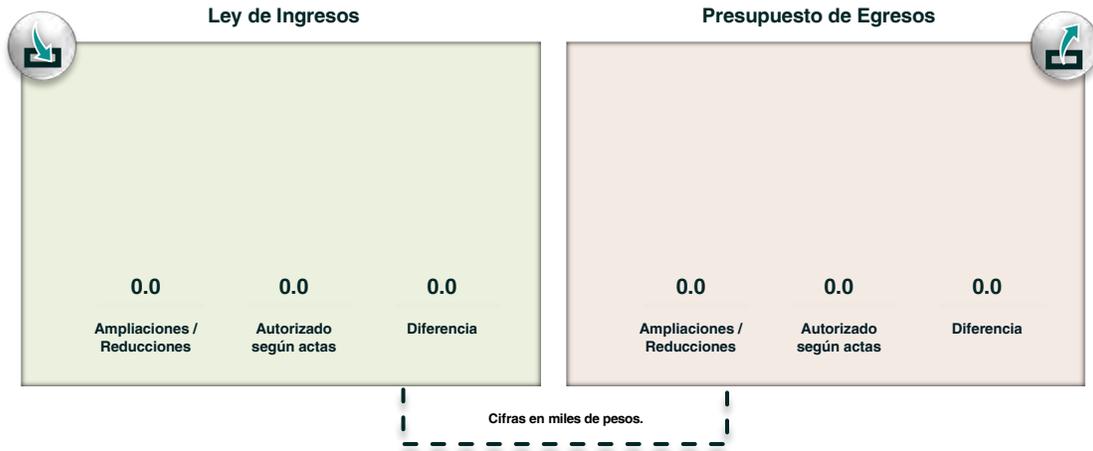
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

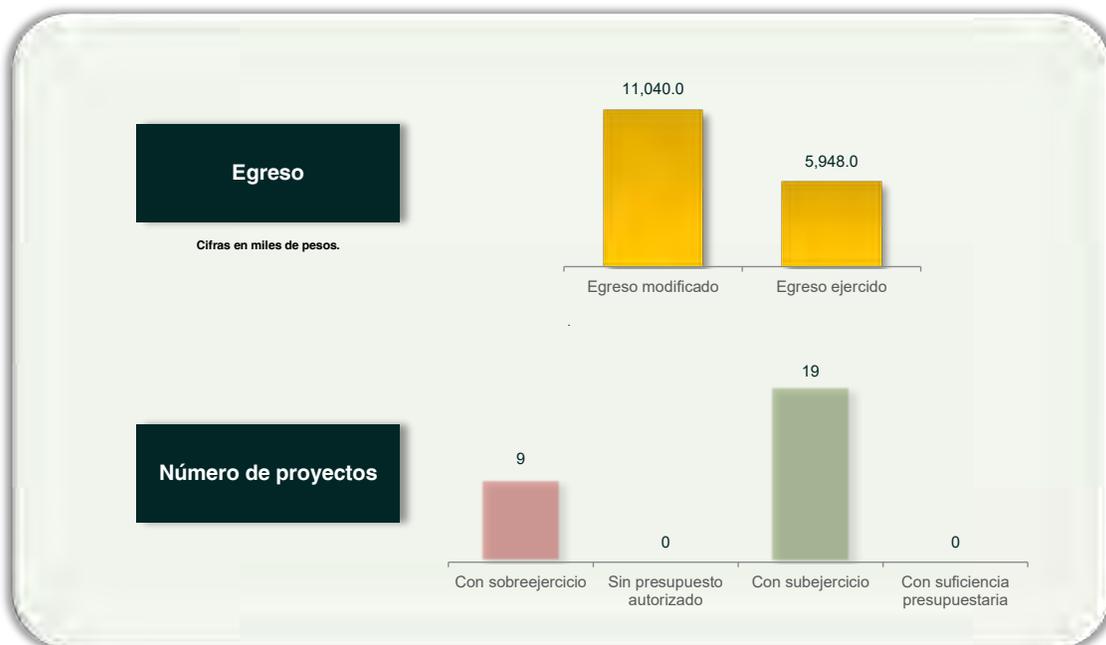
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



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

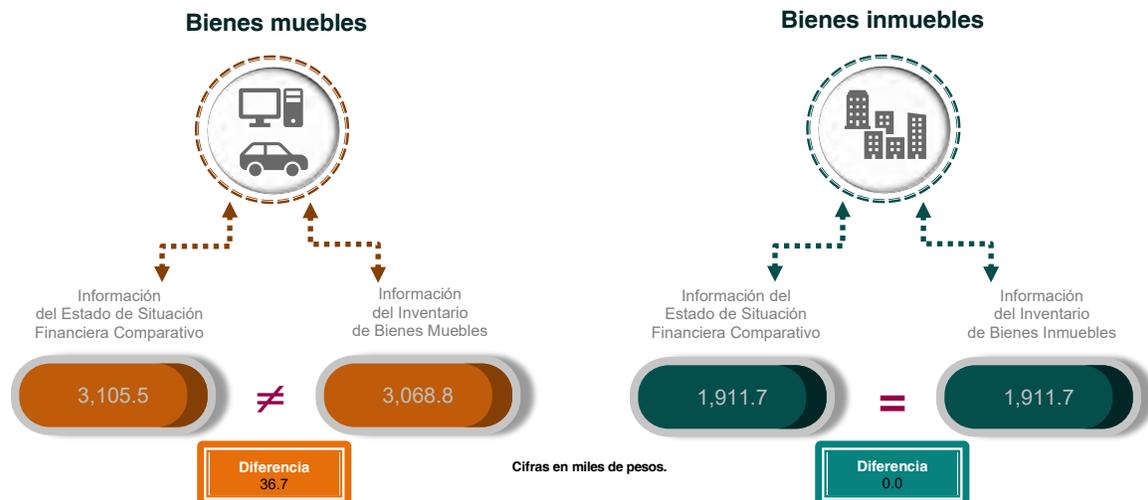
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	165,884.85	92,886.27
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	165,884.85 + 0.0	88,886.27 + 0.0
Total dispersión y/o cheques	165,884.85	88,886.27
Diferencia	0.00	4,000.00

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?	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



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.

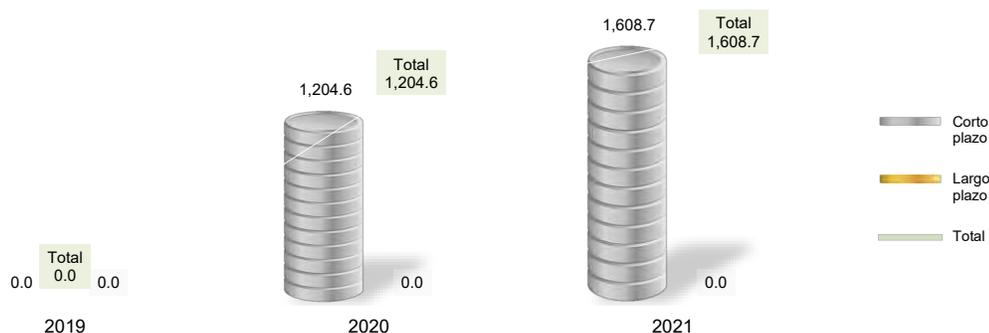


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿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
Corto	0.0%	33.5%	"Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (400.5)
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?	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?	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?	0.0
¿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?	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
--	------------

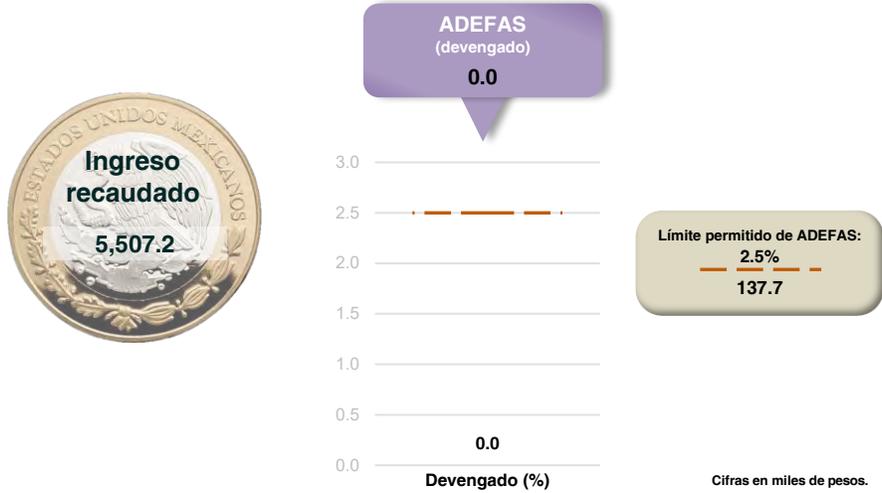
Crecimiento del gasto en servicios personales



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?	No cumplió
--	------------

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



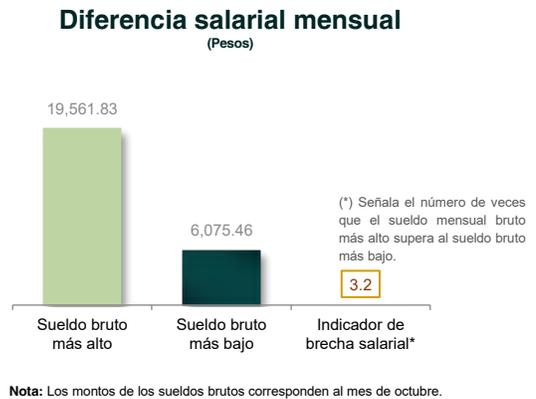
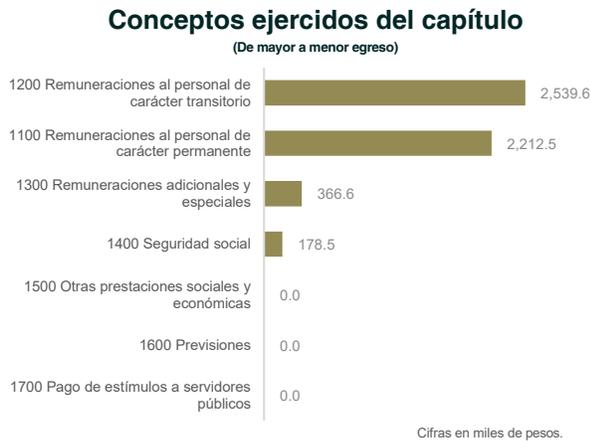
Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿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?	No cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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?	No cumplió	¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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
Activo >>	2,132.4	5,094.8	2,132.4	5,094.8	0.0	0.0
Circulante	0.0	77.6	0.0	77.6	0.0	0.0
No Circulante	2,132.4	5,017.2	2,132.4	5,017.2	0.0	0.0
Pasivo >>	1,608.7	0.0	1,608.7	0.0	0.0	0.0
Circulante	1,608.7	0.0	1,608.7	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	0.0	772.6	3,126.5	0.0	3,126.5	-772.6
Contribuido	0.0	0.0	2,359.9	0.0	2,359.9	0.0
Generado	0.0	772.6	766.7	1,772.9	766.7	1,000.3

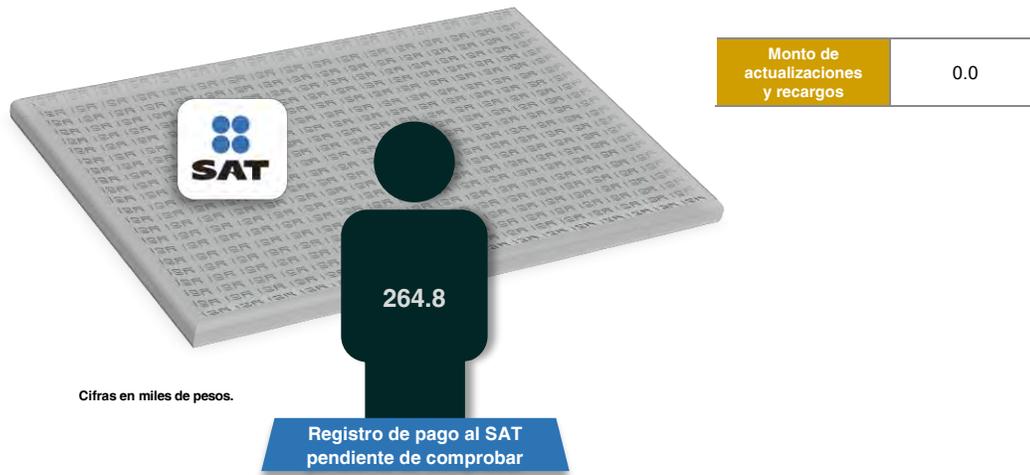
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No cumplió	¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	No 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
--	---------

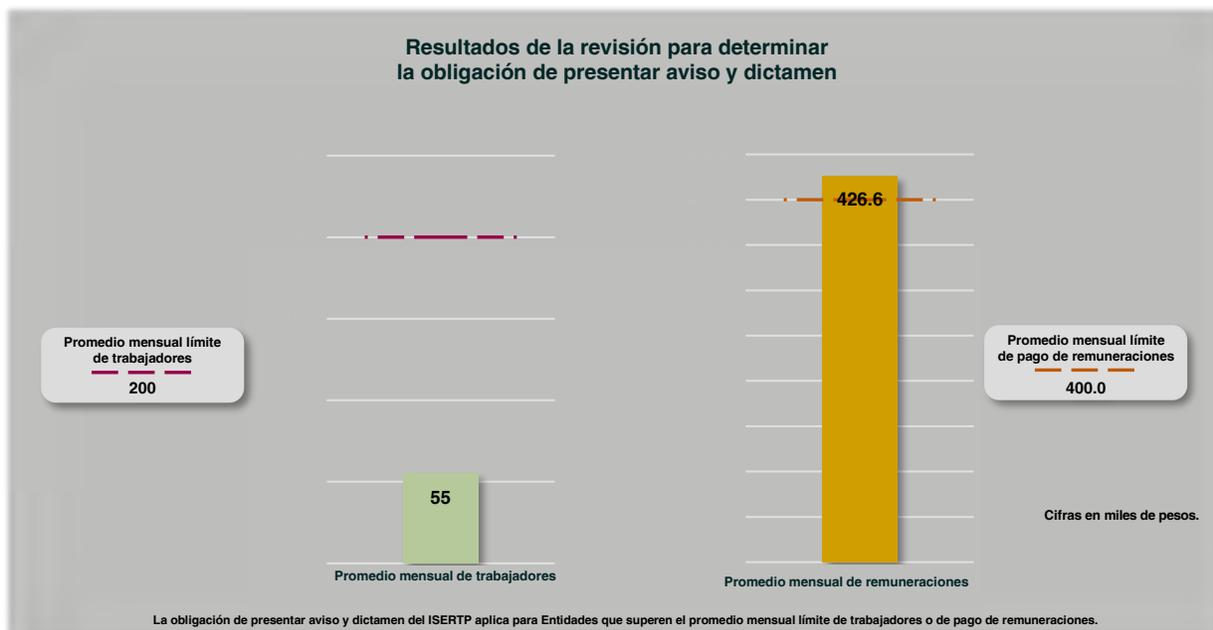
Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿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
--	------------

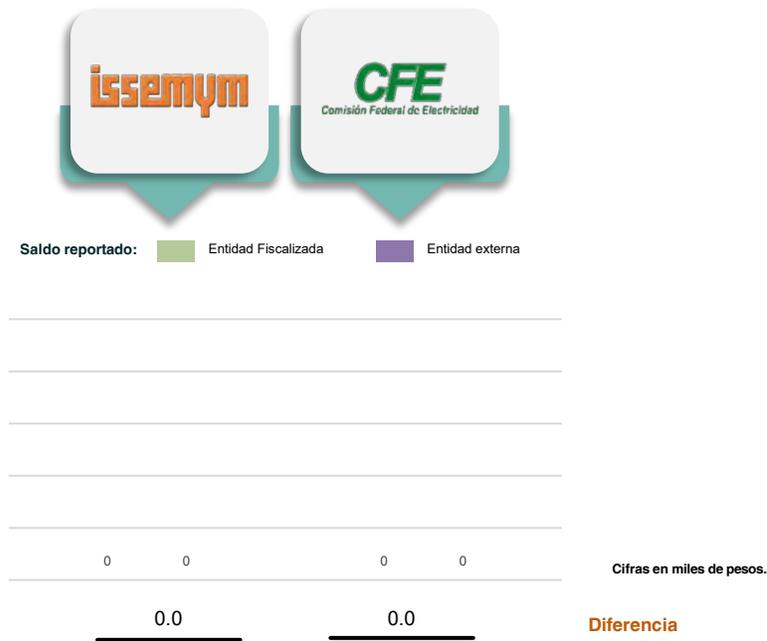
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿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/o 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



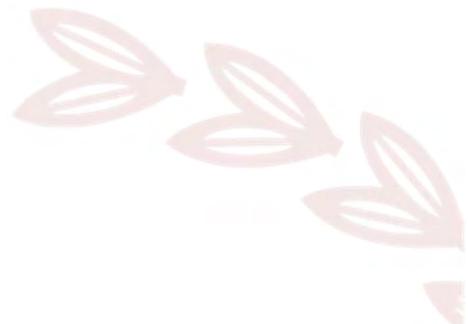
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--	---------

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?	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?	No cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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?	No cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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?	No 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/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"?	Cumplió

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 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.		Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
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: "Mobiliario y equipo de administración", "Equipo e instrumento médico y de laboratorio", "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas" y "Otros bienes muebles" por un importe de 36.7 miles de pesos.	36.7	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 13 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.
4		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 91.9 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5		De la revisión al Estado de Variación en la Hacienda Pública, se observó que la Entidad no presentó cifras que corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
6		De la revisión al Estado de Variación en la Hacienda Pública, se observó que la Entidad no presentó los saldos y las variaciones de acuerdo a lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
7		De la revisión al Estado de Flujos de Efectivo, se observó que la Entidad no presentó los saldos de efectivo aplicados en actividades de operación, inversión y financiamiento, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
8		De la revisión al Estado de Flujos de Efectivo, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo en el rubro "Efectivo y equivalentes".		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
9		De la revisión al Estado de Cambios en la Situación Financiera, se observó que la Entidad no presentó los saldos del origen y aplicación del recurso, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
10		De la revisión al Estado de Cambios en la Situación Financiera, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
11		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 264.8 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.		Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
12		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 pagos de ISR de manera oportuna lo que genera actualizaciones y recargos.		Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.



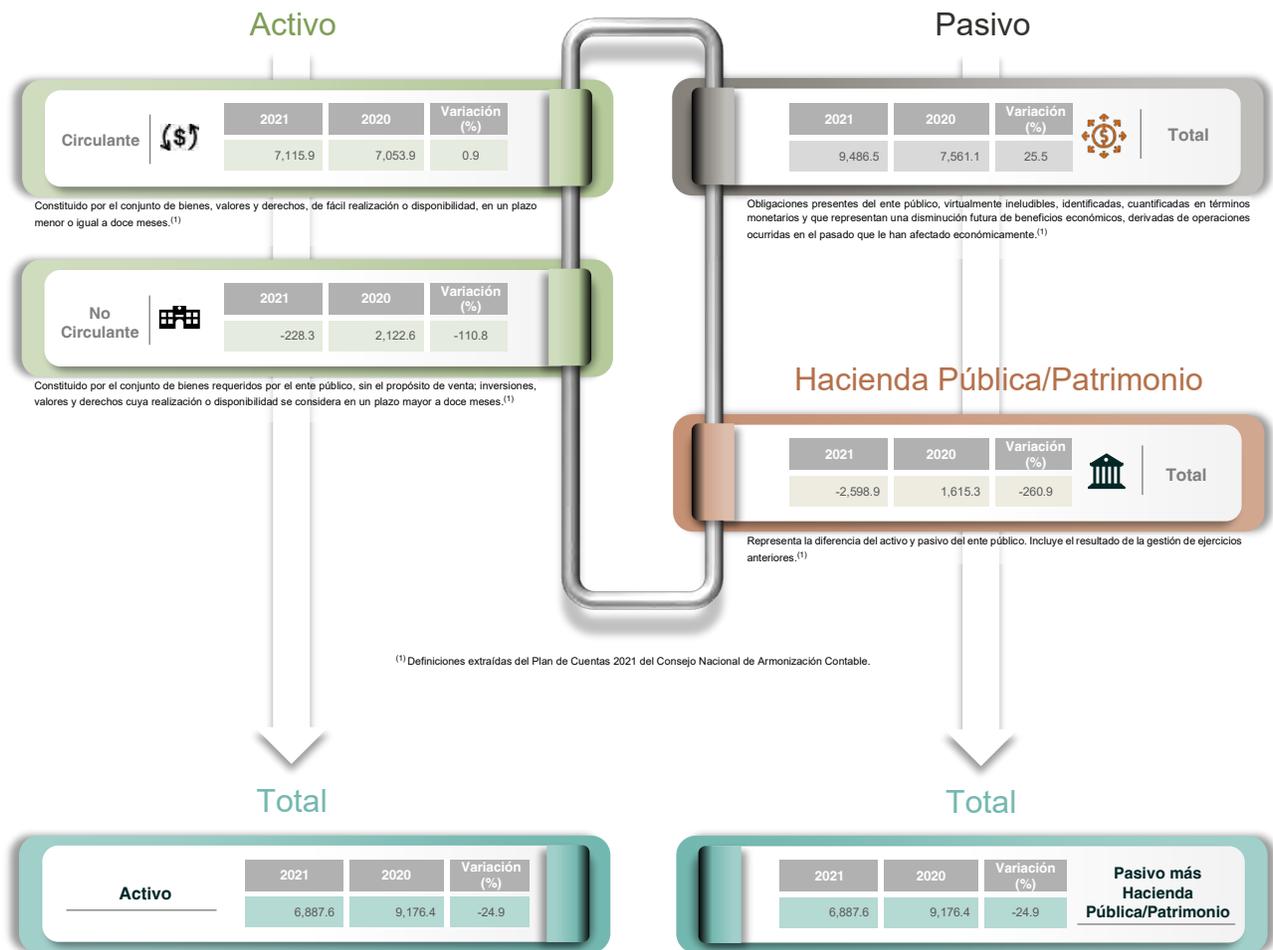
Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan

Ejercicio Fiscal 2021

Organismo Descentralizado Operador De Agua de Nextlalpan

Generales financieros

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

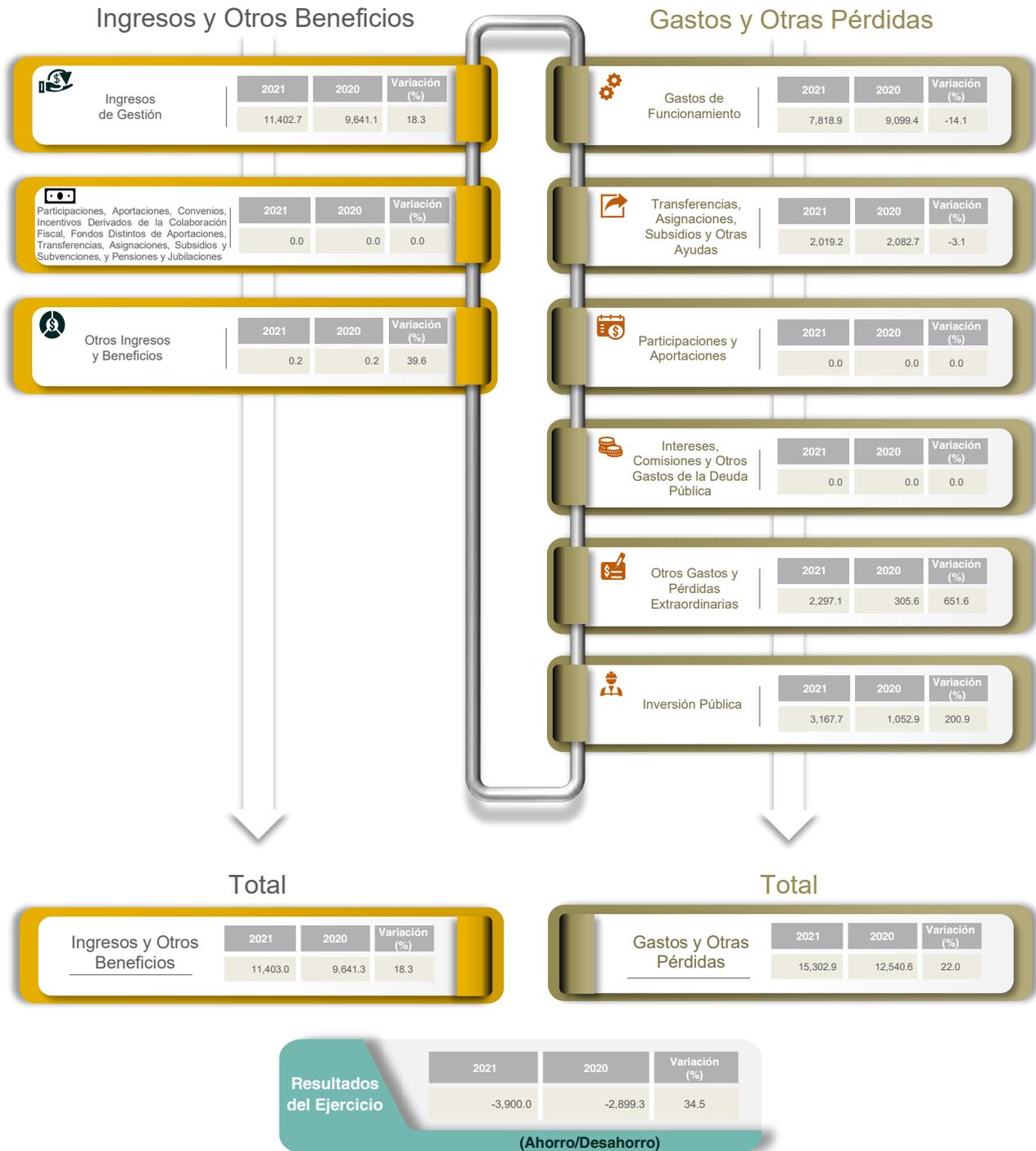


⁽¹⁾ Definiciones extraídas del Plan de Cuentas 2021 del Consejo Nacional de Armonización Contable.

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
Ingresos de Gestión	11,146.4	14,097.8	0.0	11,403.0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	11,146.0	14,096.7	0.0	11,402.7
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0
	0.5	1.1	0.0	0.2

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	11,146.4	14,097.8	0.0	96.1	12,997.6	13,093.8
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	5,850.4	6,461.4	0.0	0.0	5,457.4	5,457.4
Capítulo 3000 Servicios Generales	1,191.5	1,372.0	0.0	96.1	1,275.8	1,372.0
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,853.2	989.6	0.0	0.0	989.6	989.6
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,372.7	2,019.2	0.0	0.0	2,019.2	2,019.2
Capítulo 6000 Inversión Pública	5.8	24.0	0.0	0.0	24.0	24.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	812.9	3,167.7	0.0	0.0	3,167.7	3,167.7
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
	60.0	63.9	0.0	0.0	63.9	63.9

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 Nextlalpan

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

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

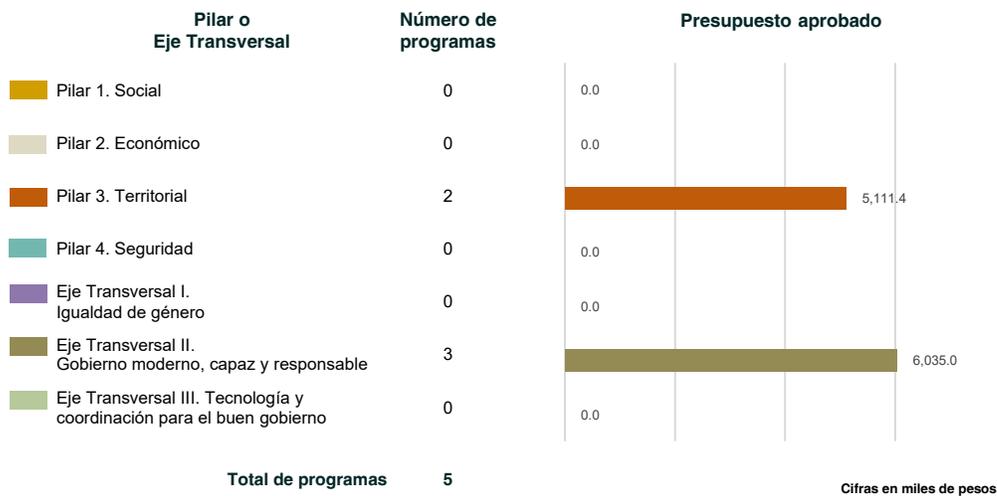
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	5 de 5

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.

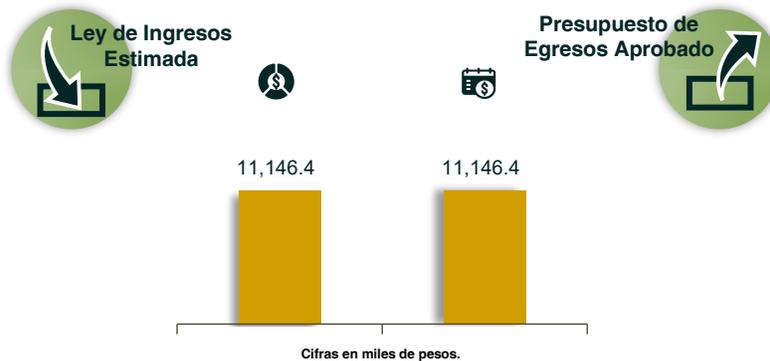
Asignación presupuestaria por programas



¿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
--	---------

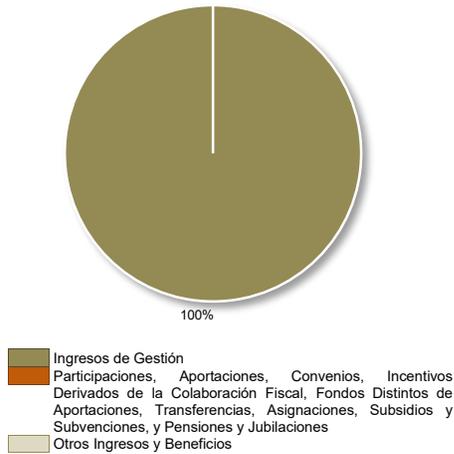
Equilibrio presupuestario



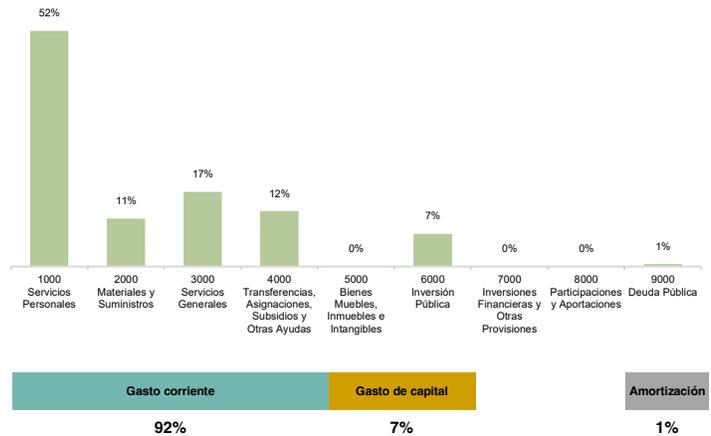
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

Obtención y asignación de recursos

Ingresos por rubro



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	1,391.4	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	4,643.6	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	-	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	4,616.8	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	494.6	
	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	-
	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:

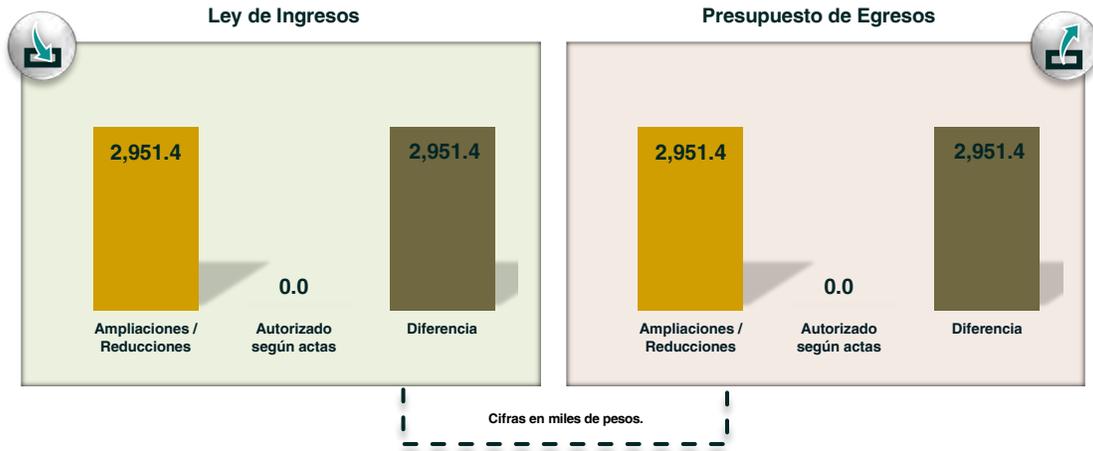
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

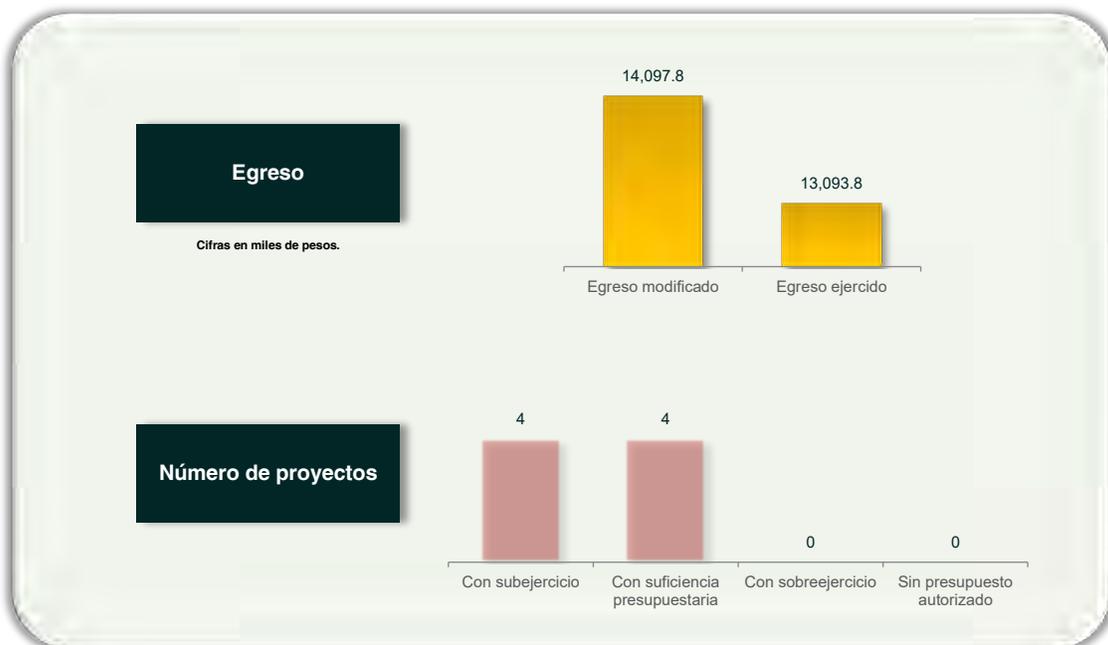
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿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?	Cumplió
---	---------

Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

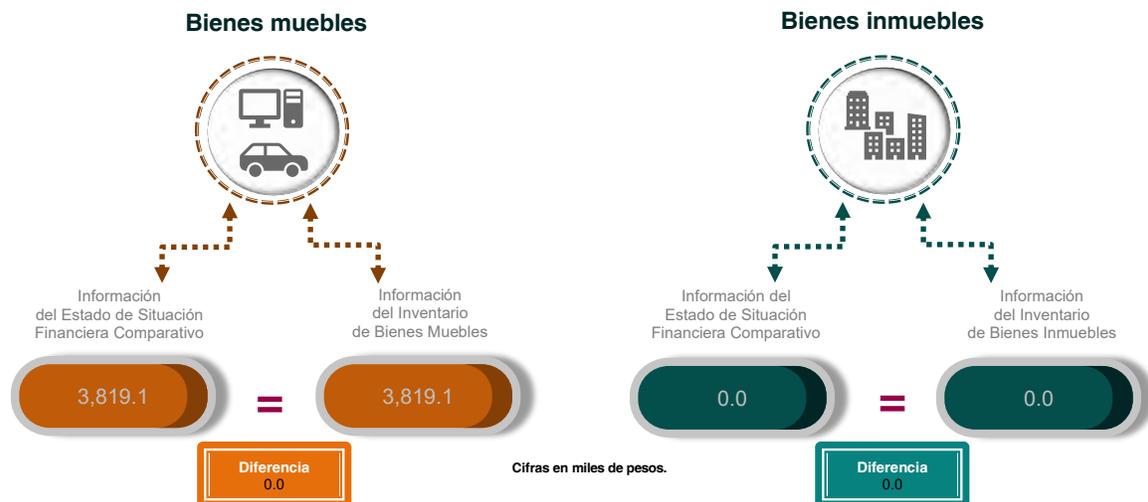
Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
	Carátula de la nómina	176,193.31
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	176,193.31 + 0.00	124,947.56 + 0.00
Total dispersión y/o cheques	176,793.31	124,947.56
Diferencia	0.00	0.00

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?	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.

¿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
---	-----

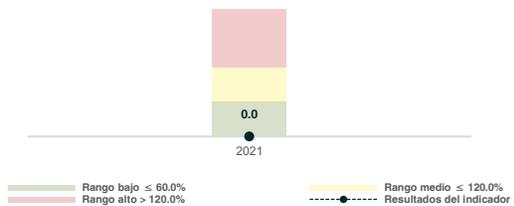
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
--	-----

Aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas

(Resultados y rangos en porcentajes)

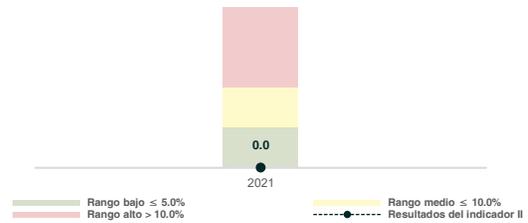
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto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



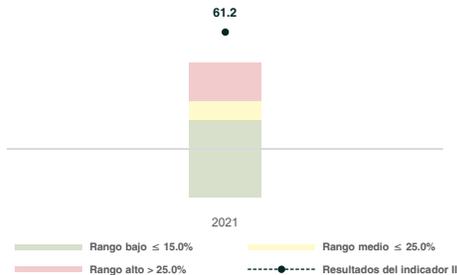
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de 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.

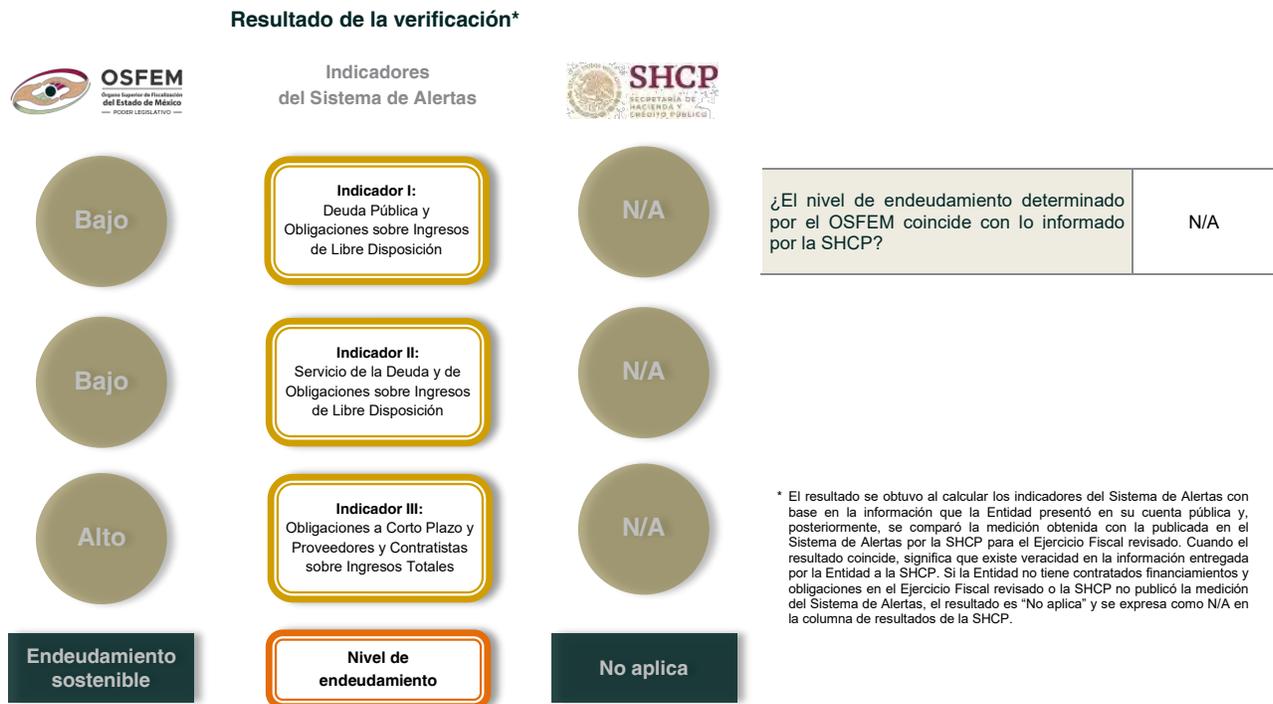
III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



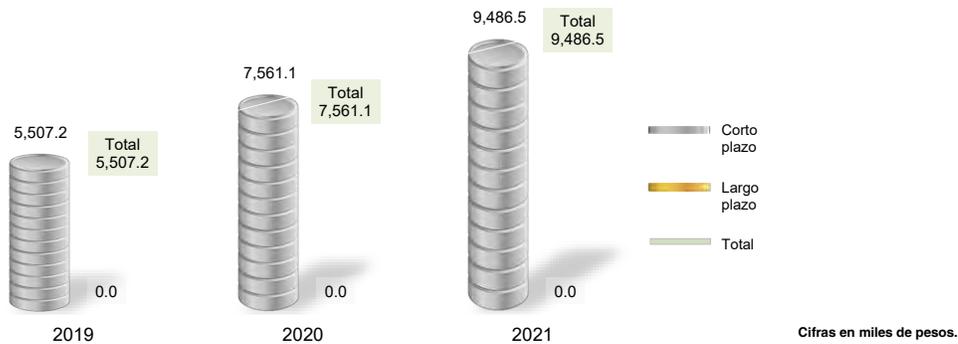
El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes 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	Alto

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
Corto	37.3%	25.5%	"Otras cuentas por pagar" (1,810.8).
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?	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?	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?	0.0		
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	Alto
¿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
--	------------

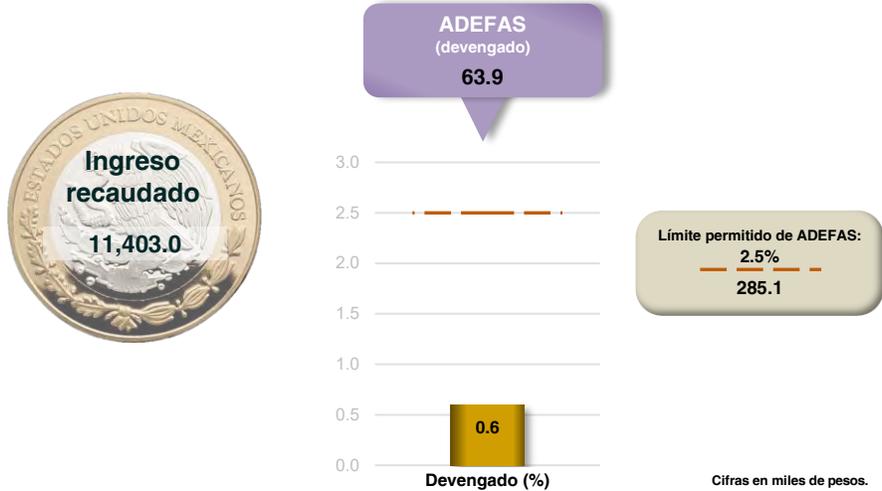
Crecimiento del gasto en servicios personales



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 Analtico de Ingresos y Estado Analtico 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
--	---------

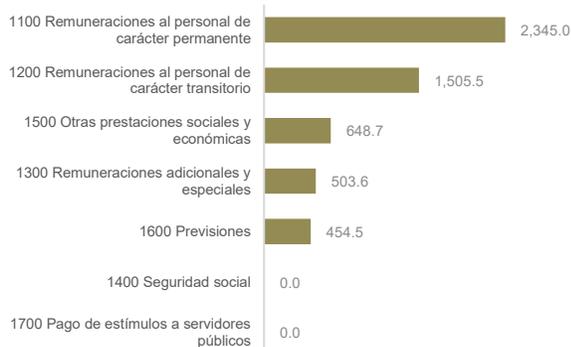
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

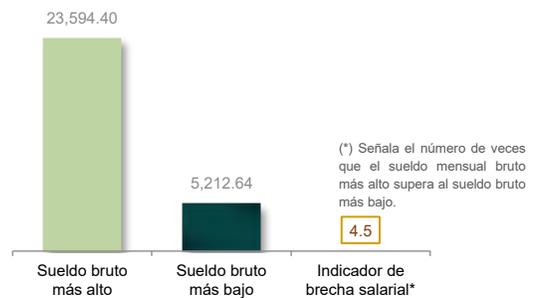
Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)



Diferencia salarial mensual

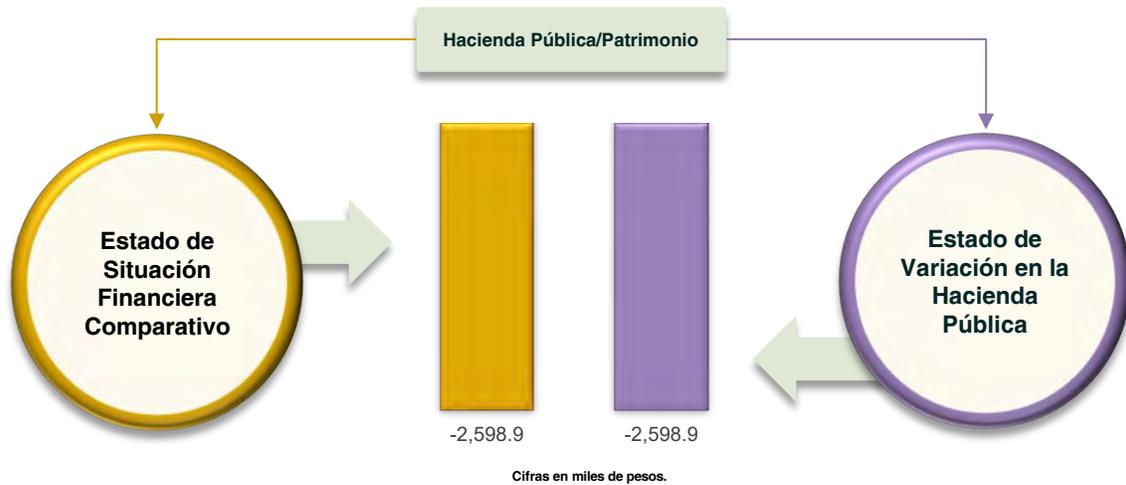
(Pesos)



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
Activo >>	3,133.0	844.1	3,133.0	7,882.5	0.0	0.0
Circulante	782.1	844.1	782.1	844.1	0.0	0.0
No Circulante	2,350.8	0.0	2,350.8	0.0	0.0	0.0
Pasivo >>	1,925.4	0.0	1,925.4	0.0	0.0	0.0
Circulante	1,925.4	0.0	1,925.4	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	0.0	4,214.2	0.0	4,214.2	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	0.0	4,214.2	0.0	4,214.2	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
--	---------

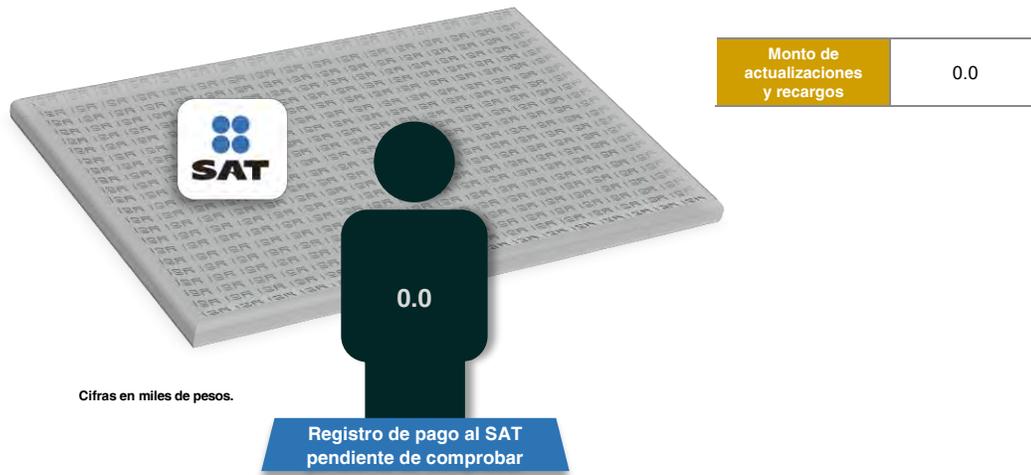
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

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
--	---------

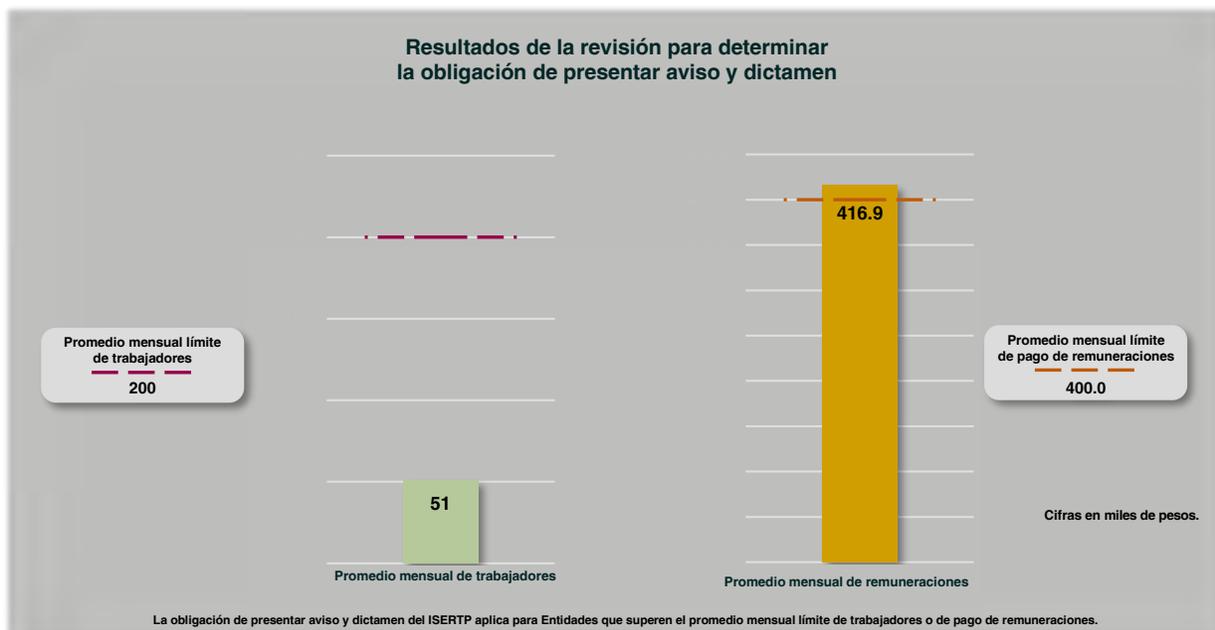
Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿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
--	---------

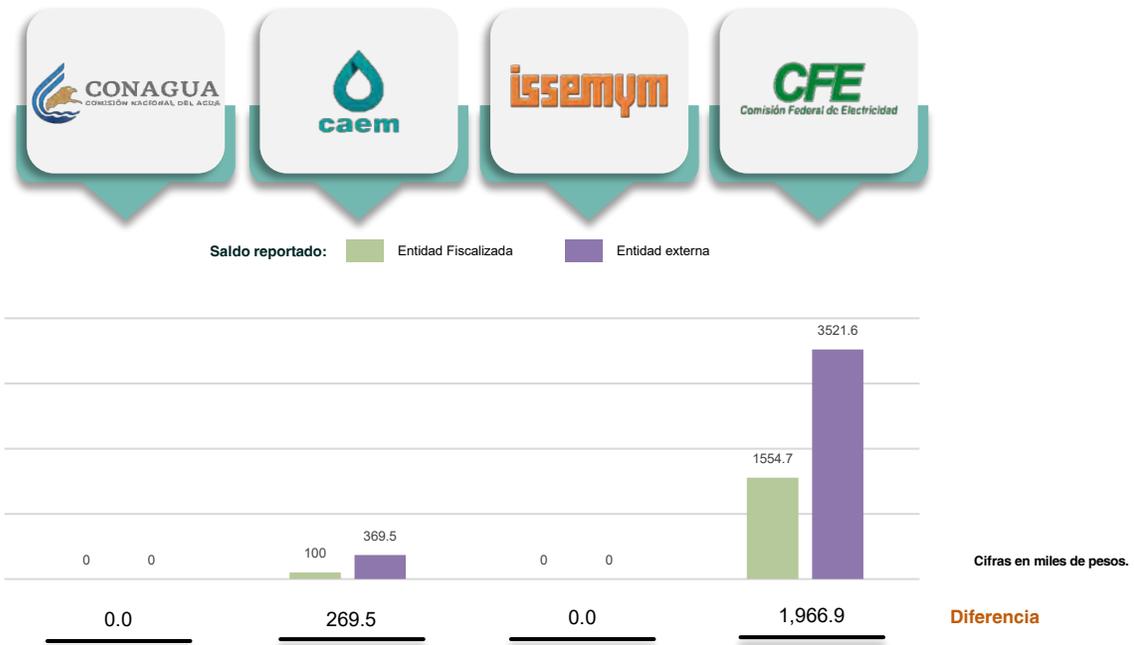
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

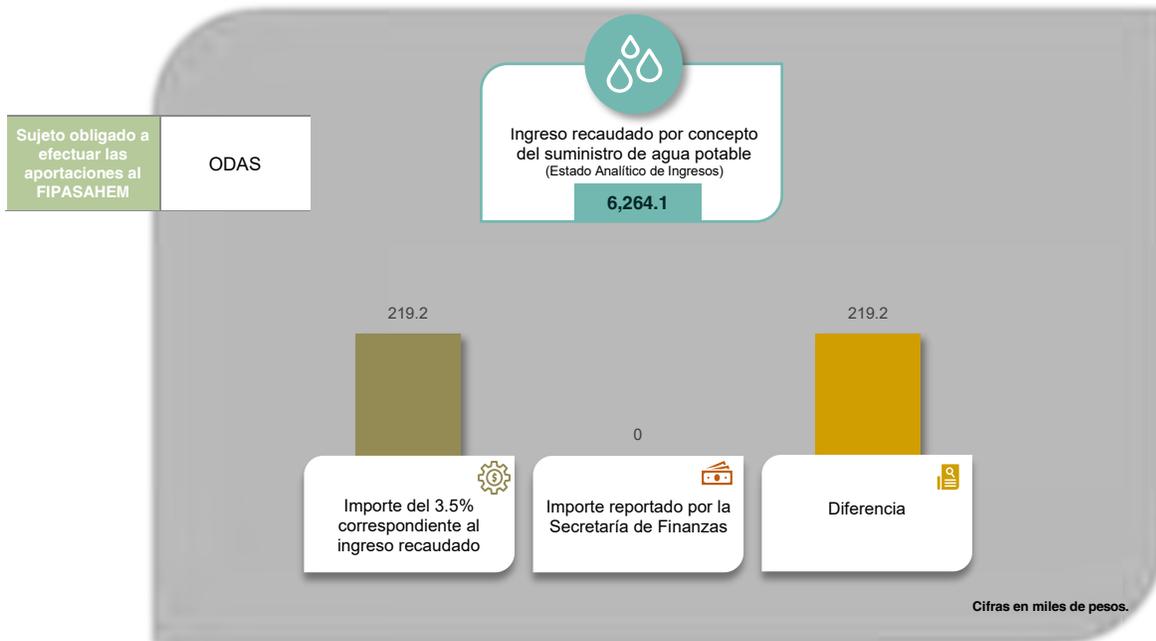
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a 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:	- CAEM - 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?	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:	- CAEM - CFE
¿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 al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno.	2,951.4	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 5 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.
3		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
4		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 219.2 miles de pesos.	219.2	Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios



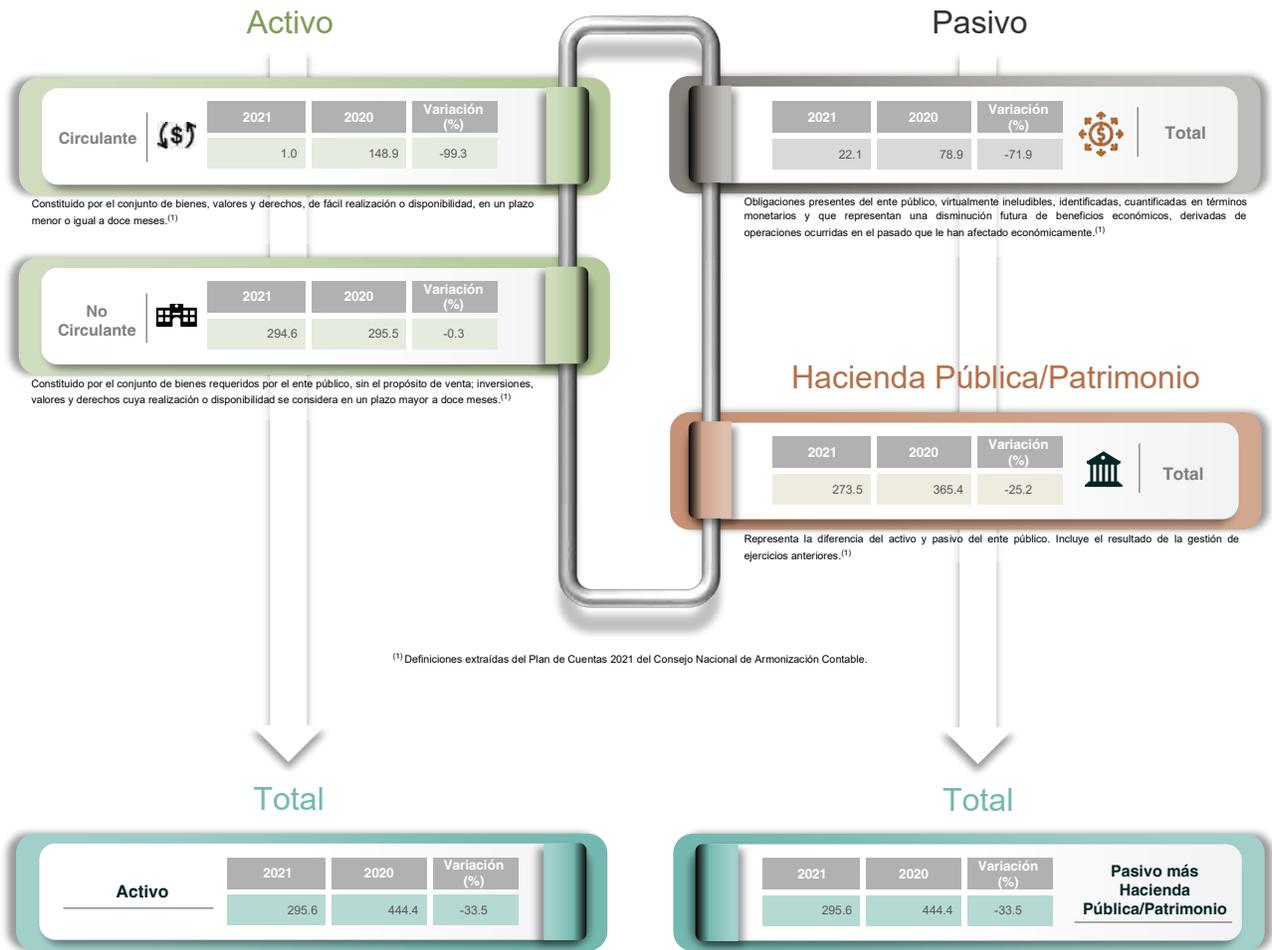
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan

Ejercicio Fiscal 2021

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan

Generales financieros

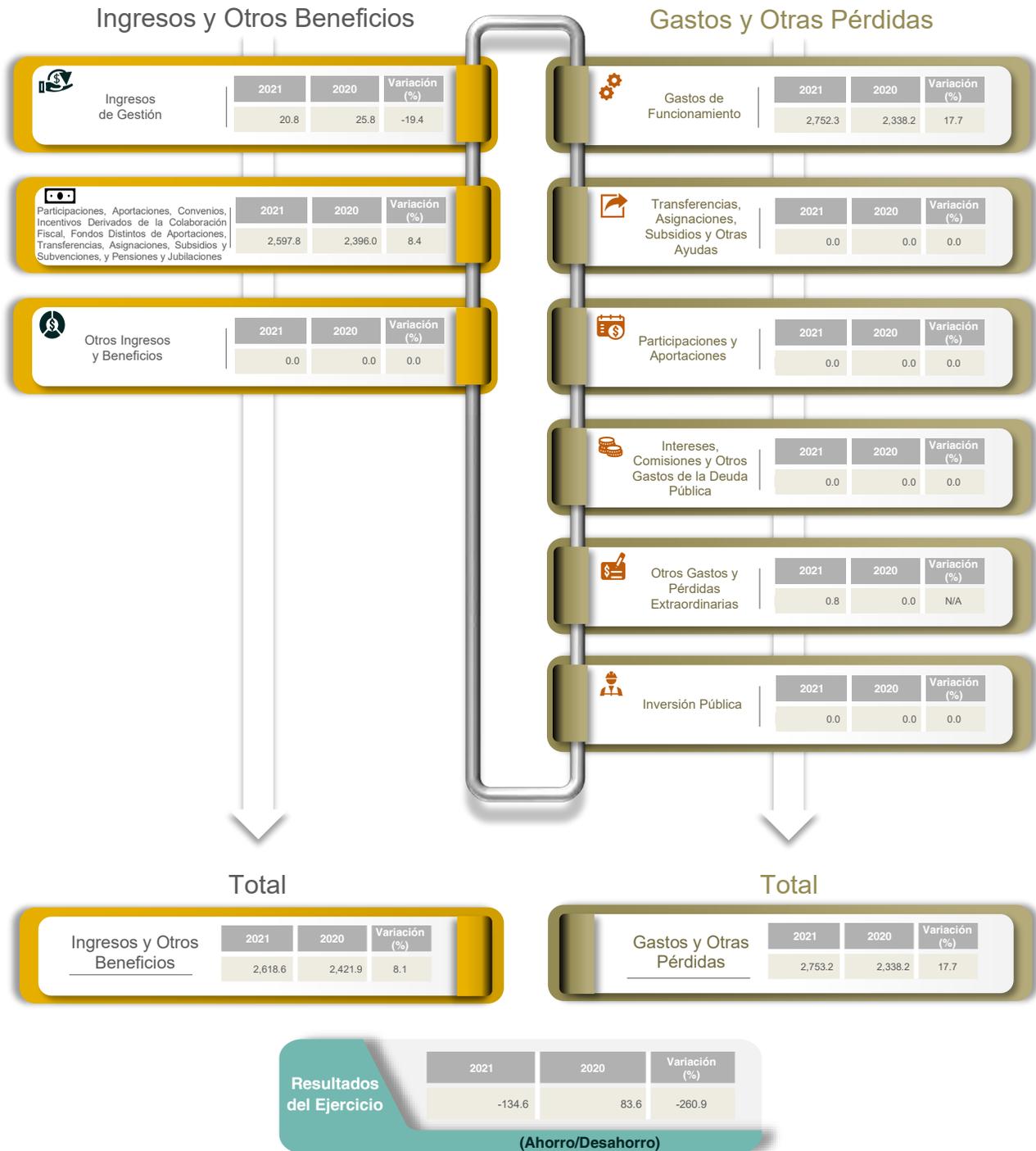
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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	2,509.3	2,752.3	0.0	2,618.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	27.0	27.5	0.0	20.8
Otros Ingresos y Beneficios	2,482.3	2,724.8	0.0	2,597.8
	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	2,509.3	2,752.3	0.0	0.0	2,752.3	2,752.3
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	2,465.0	1,960.9	0.0	0.0	1,960.9	1,960.9
Capítulo 3000 Servicios Generales	2.6	16.0	0.0	0.0	16.0	16.0
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27.2	775.4	0.0	0.0	775.4	775.4
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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	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 Nextlalpan

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

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

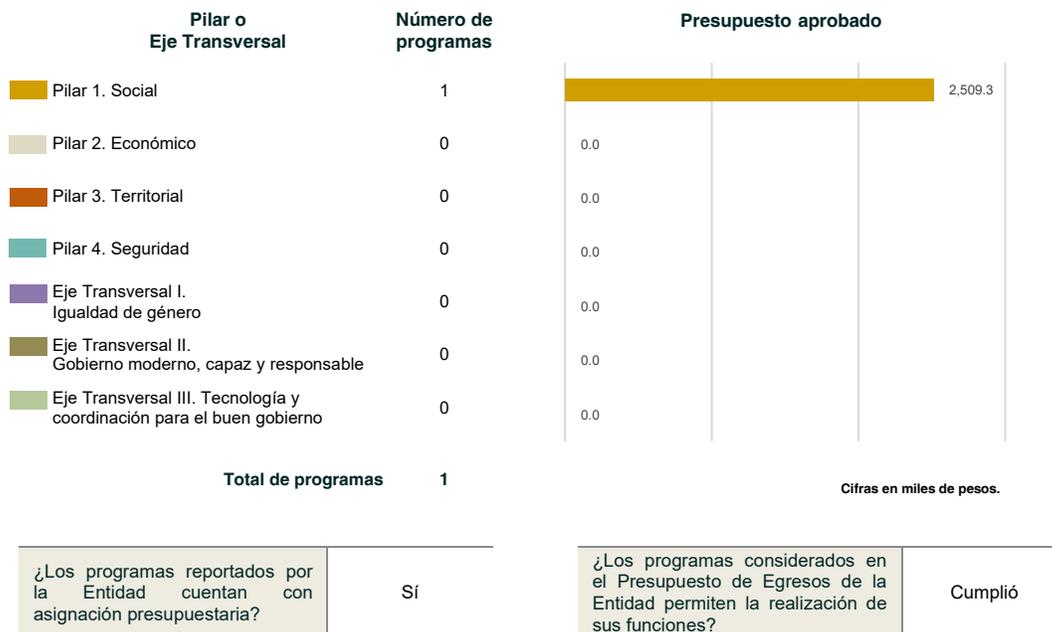
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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

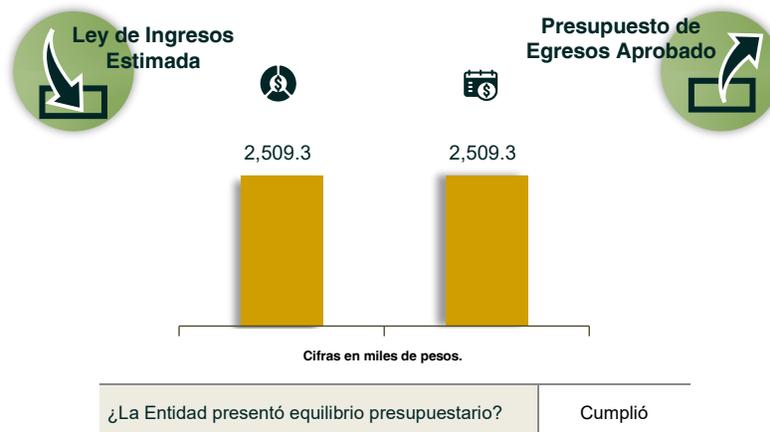
Procedimientos aplicados

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.

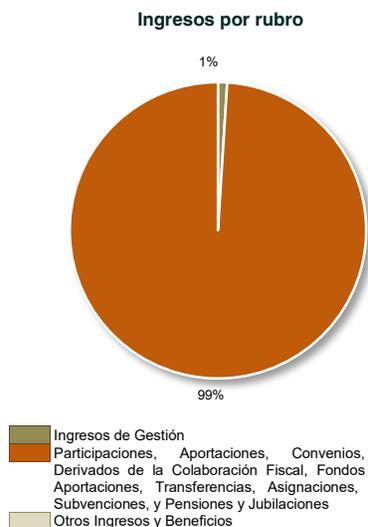
Asignación presupuestaria por programas



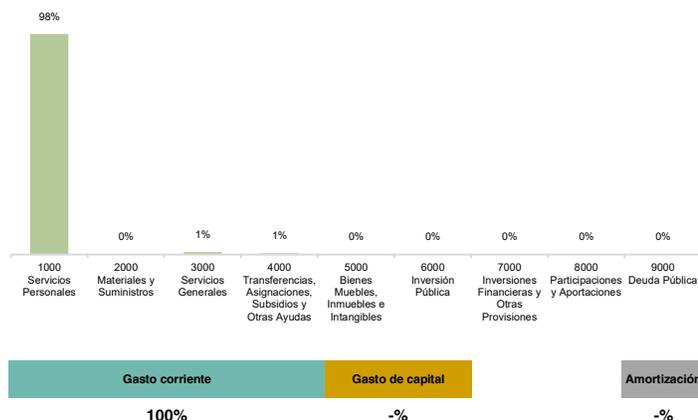
Equilibrio presupuestario



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	2,509.3	
	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:

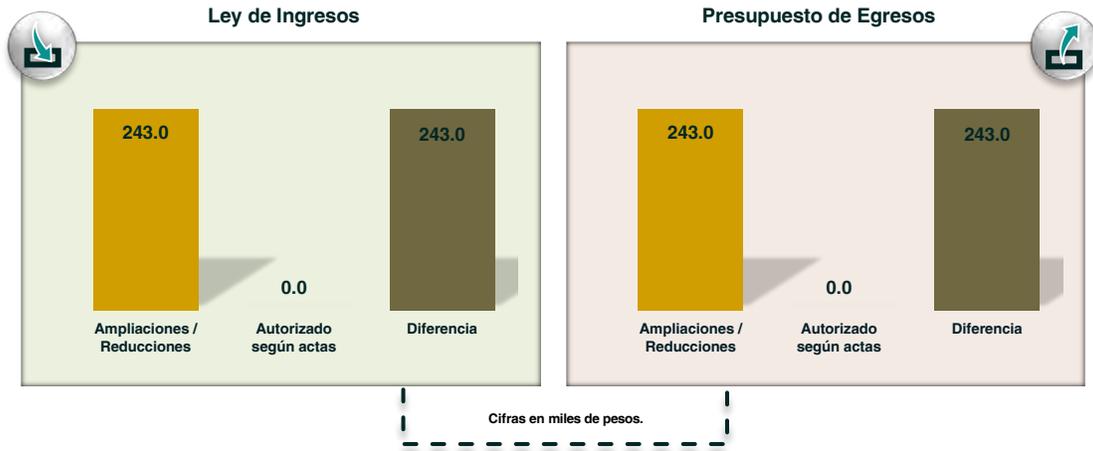
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

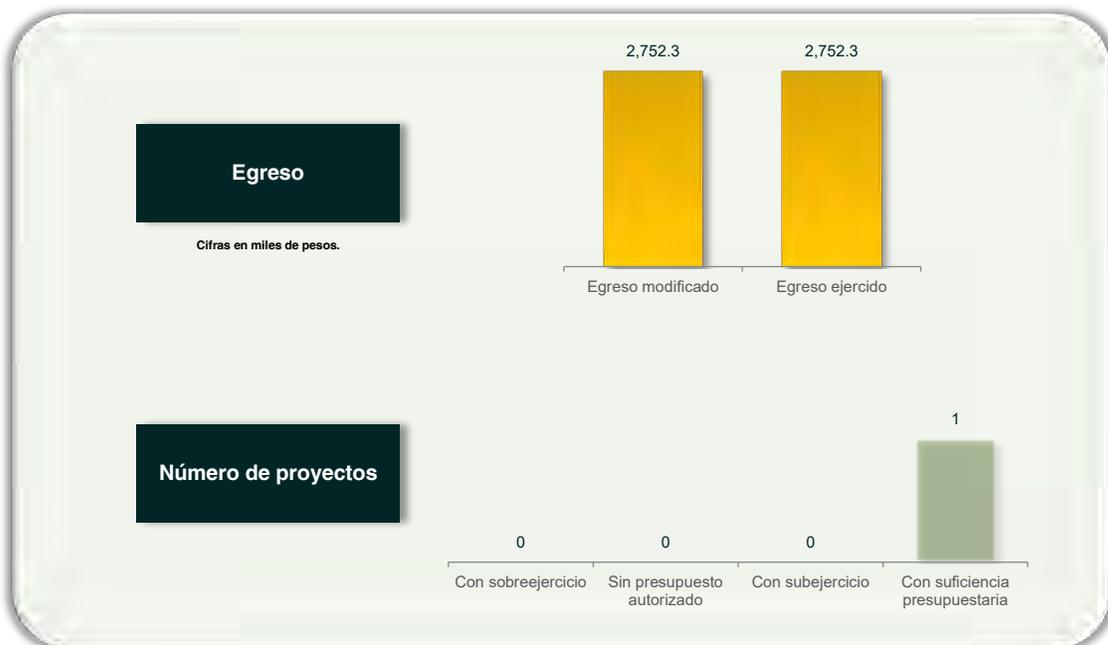
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿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

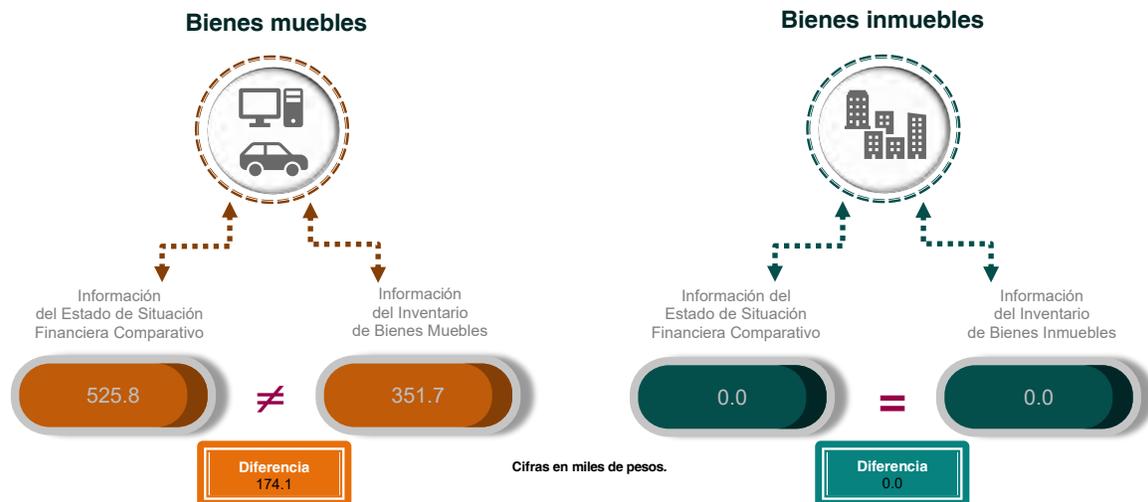
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	93,009.00	45,003.00
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	93,009.00 +	45,003.00 +
	0.00	0.00
Total dispersión y/o cheques	93,009.00	45,003.00
Diferencia	0.00	0.00

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?	N/A
---	-----

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.

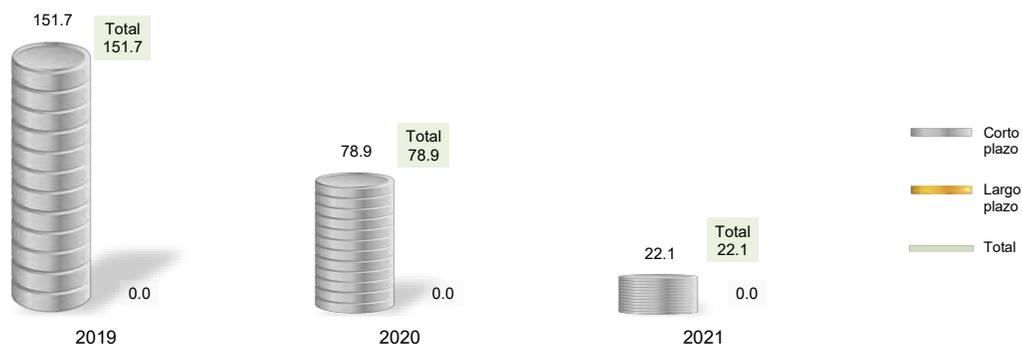


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿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
Corto	-47.9%	-71.9%	“Servicios Personales por Pagar” (46.9) y “Proveedores por pagar” (23.5).
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?	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?	N/A
¿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.

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

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



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

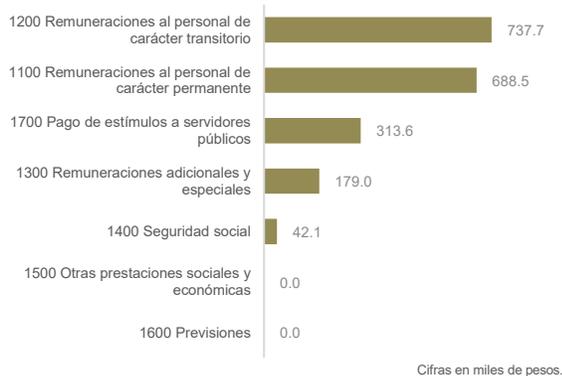
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
--	---------

Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”

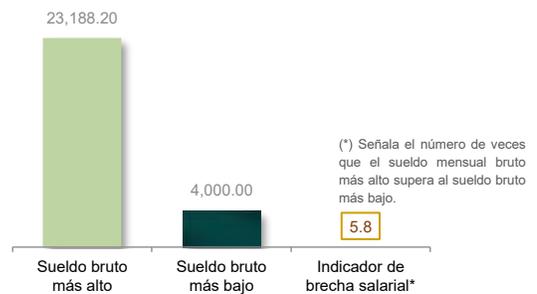


* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

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.

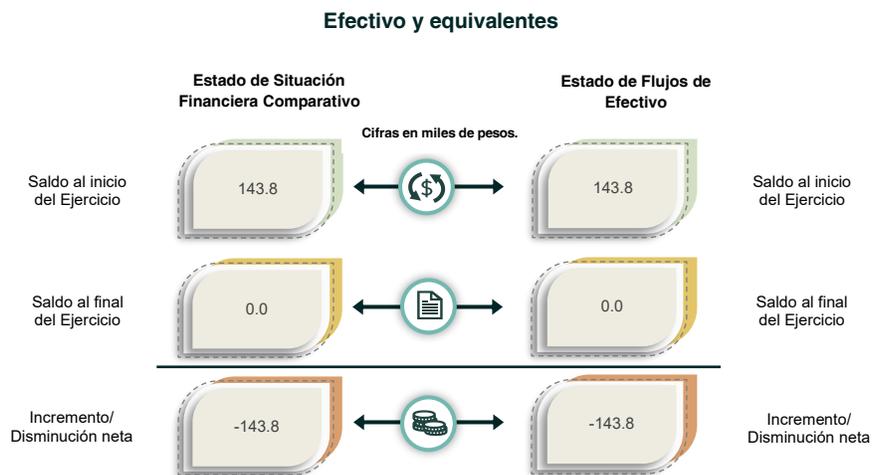
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
---	----

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
Activo >>	148.7	0.0	148.7	0.0	0.0	0.0
Circulante	147.9	0.0	147.9	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.8	0.0	0.8	0.0	0.0	0.0
Pasivo >>	0.0	56.8	0.0	56.8	0.0	0.0
Circulante	0.0	56.8	0.0	56.8	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	126.3	218.2	126.3	218.2	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	126.3	218.2	126.3	218.2	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
--	---------

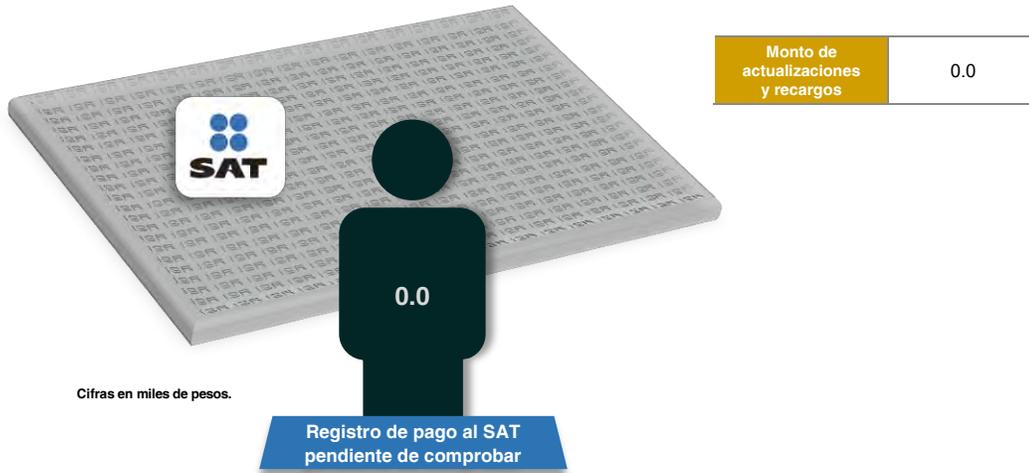
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

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
--	---------	--	---------

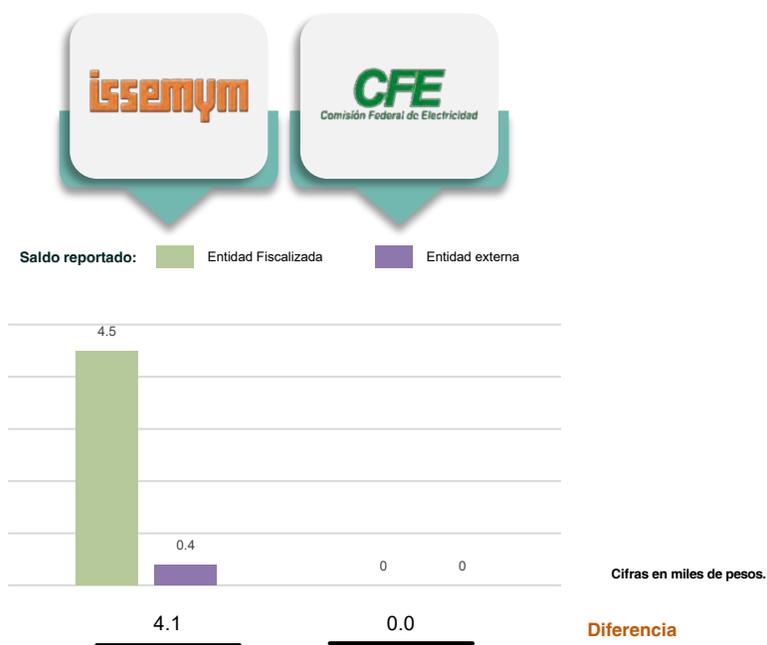
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	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?	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 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		La Entidad realizó ampliaciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización y justificación de su Órgano Máximo de Gobierno.	243.0	Artículos 285 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
2	Ejercicio de los recursos	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 educacional y recreativo", "Maquinaria, Otros equipos y herramientas" y "Otros bienes muebles" por un importe de 174.1 miles de pesos.	174.1	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3	Control y evaluación	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 144.6 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 Nezahualcóyotl

Ejercicio Fiscal 2021



Nezahualcóyotl

Aspectos generales

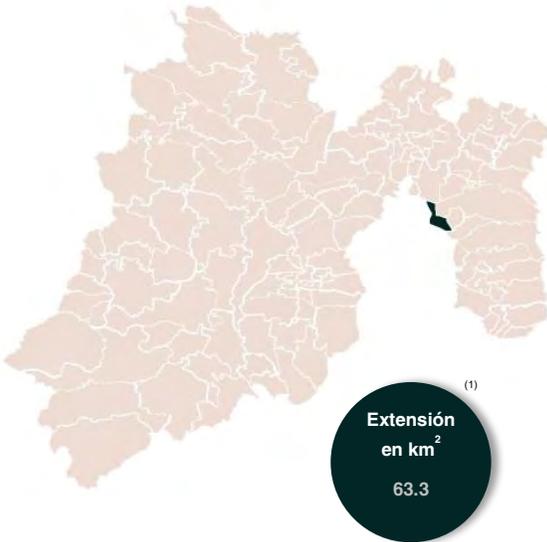
Identidad



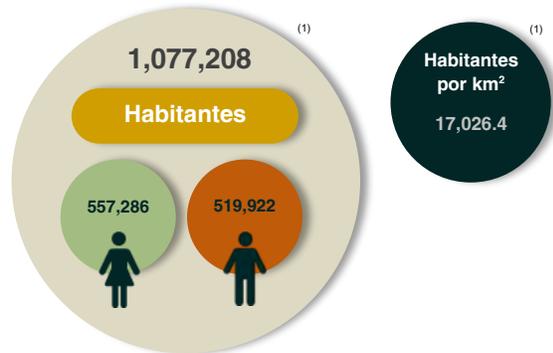
"Coyote que ayuna"



Territorio



Población

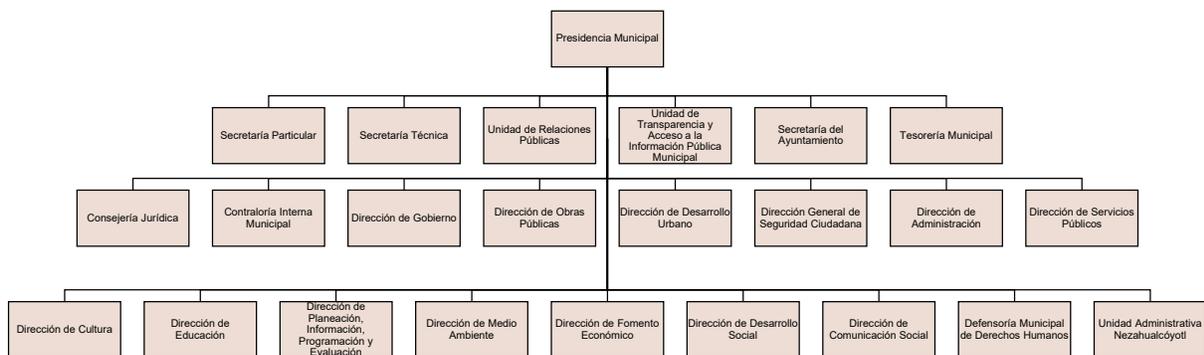


Información socioeconómica



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



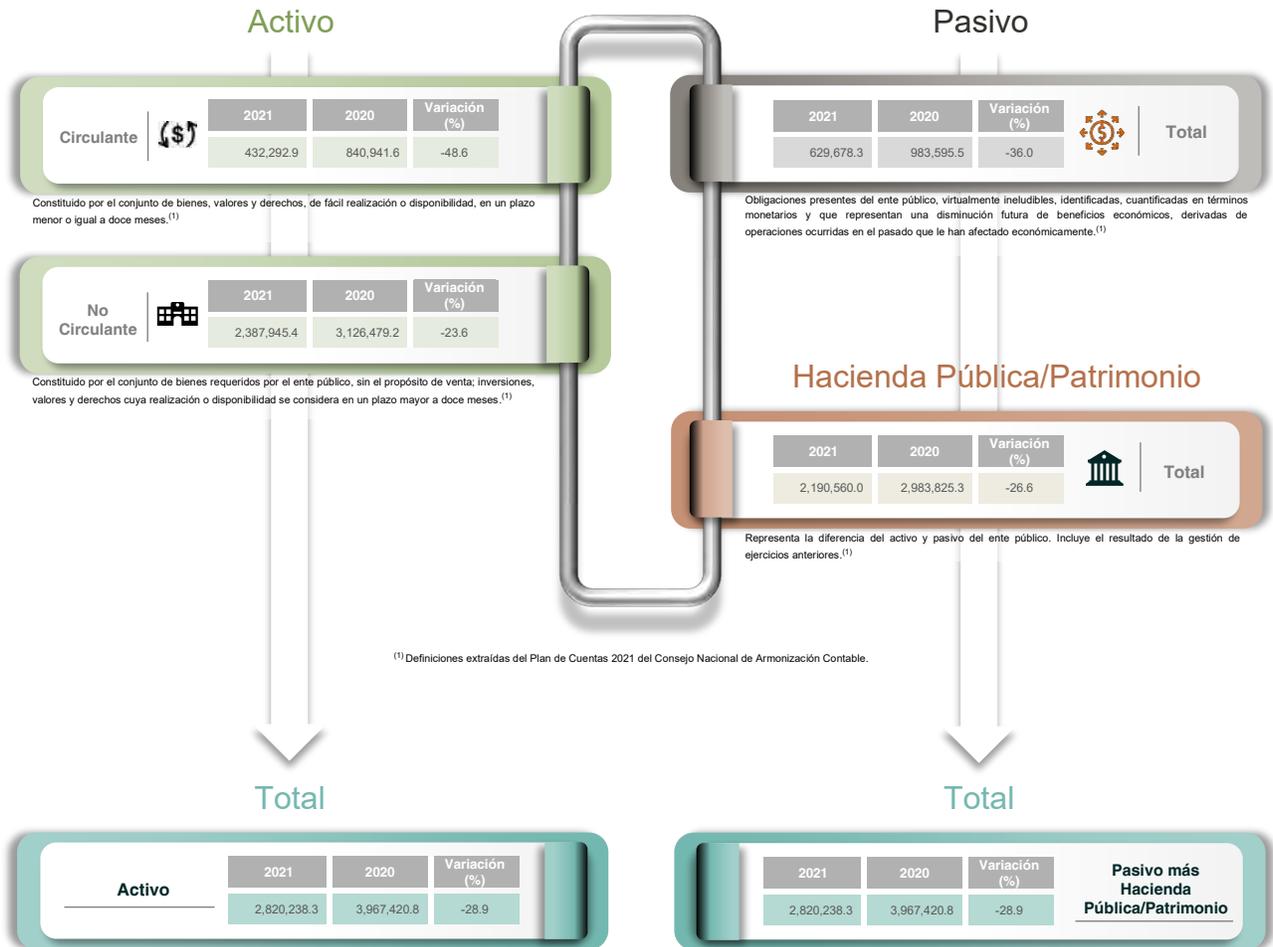
Organismos Descentralizados



Programas

Generales financieros

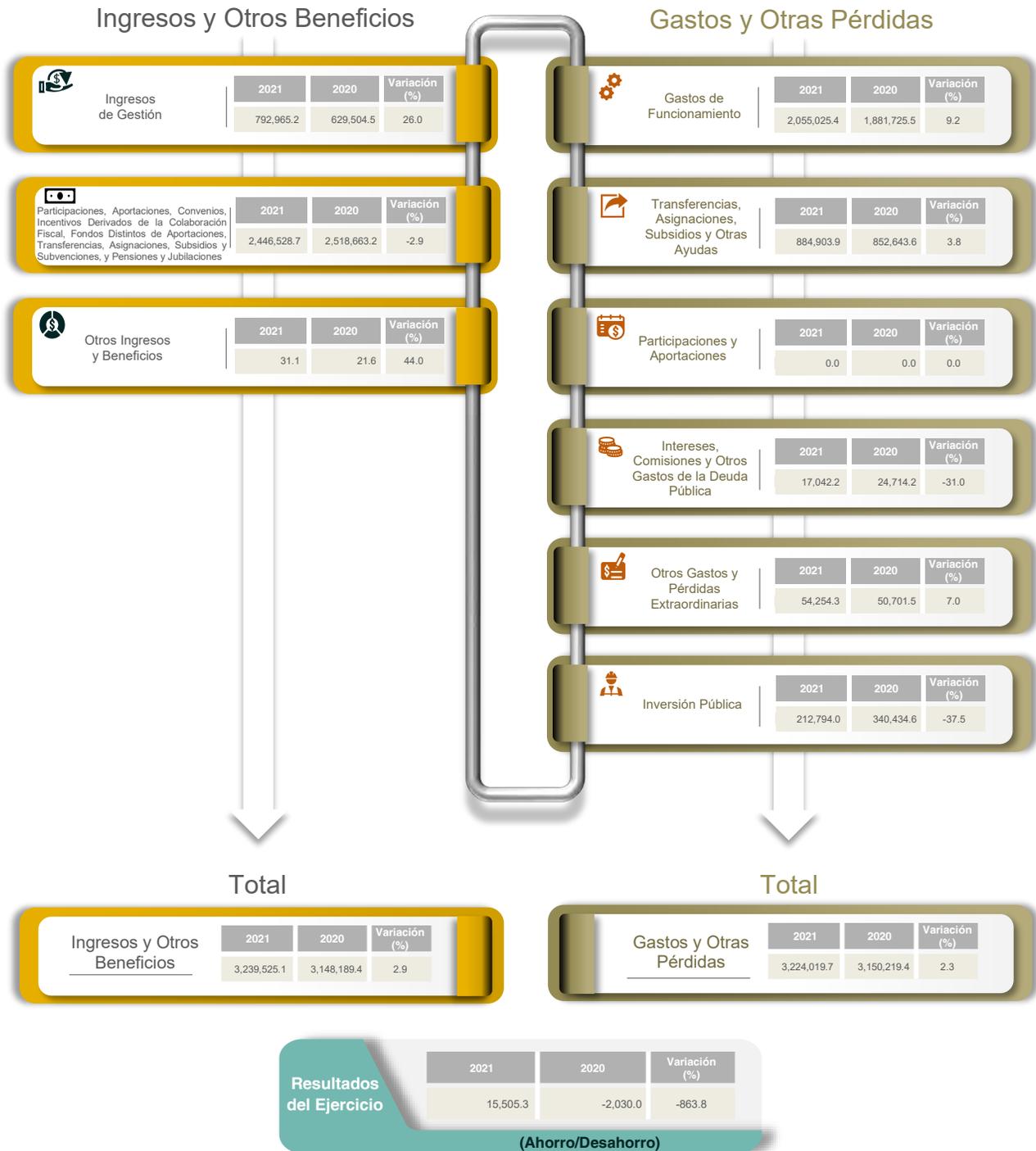
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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 0.0 y 0.0 miles de pesos, respectivamente.

Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	3,743,671.1	3,743,671.1	0.0	3,731,941.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	675,459.0	800,084.9	0.0	792,965.2
Otros Ingresos y Beneficios	2,597,959.4	2,579,169.5	0.0	2,574,559.7
	470,252.7	364,416.7	0.0	364,416.7

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	3,743,671.1	3,743,671.1	27.0	185,350.9	3,488,148.2	3,673,526.0
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	1,443,676.6	1,415,595.0	0.0	30,674.4	1,384,676.9	1,415,351.3
Capítulo 3000 Servicios Generales	245,570.9	239,933.8	0.0	27,026.1	208,083.9	235,110.0
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	399,630.4	410,974.3	27.0	43,088.5	362,186.6	405,302.1
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	762,960.3	887,491.2	0.0	7,203.0	877,559.3	884,762.3
Capítulo 6000 Inversión Pública	6,653.2	18,637.4	0.0	719.1	17,527.6	18,246.7
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	297,776.0	316,735.5	0.0	76,639.7	202,152.9	278,792.6
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
	587,403.7	454,303.9	0.0	0.0	435,961.1	435,961.1

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 Nezahualcóyotl

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

	Pilar 1. Social Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 8
	Pilar 2. Económico Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 3
	Pilar 3. Territorial Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 9
	Pilar 4. Seguridad Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 4
	Eje Transversal I. Igualdad de género Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 1
	Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 15
	Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 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:

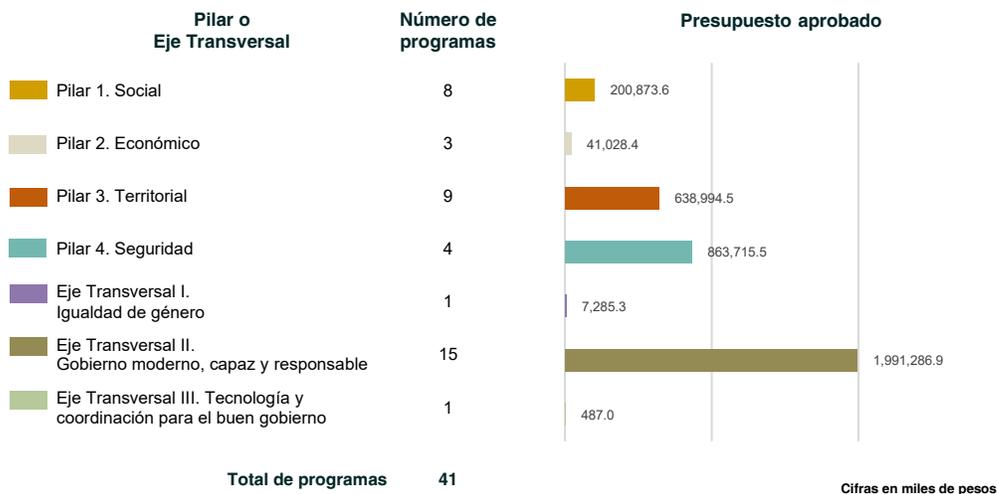
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	41 de 41

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
---	----

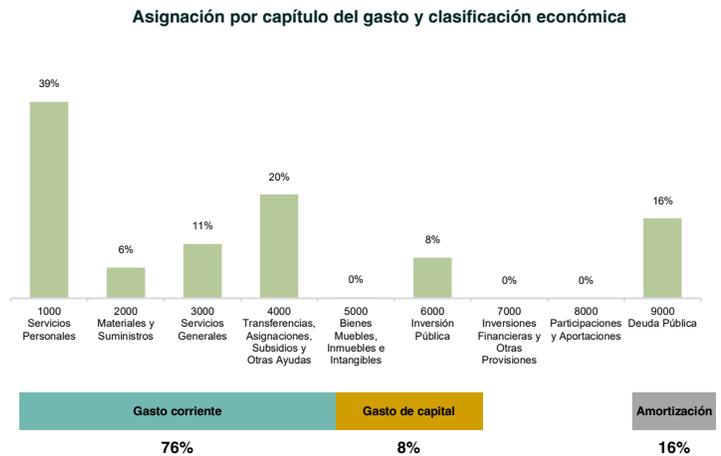
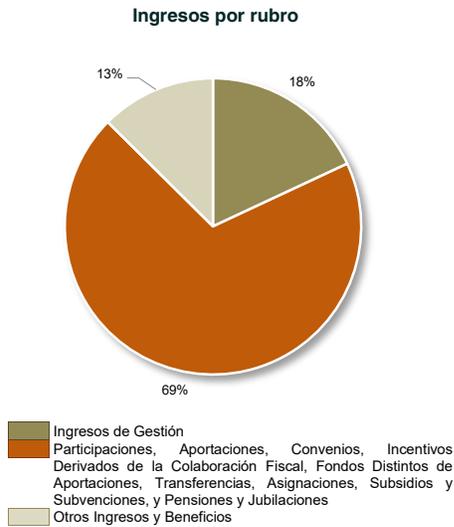
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

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	2,199.5
	0103	Coordinación de la política de gobierno	305,247.8
	0104	Relaciones exteriores	-
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	569,423.2
	0106	Seguridad nacional	-
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	855,123.2
	0108	Otros servicios generales	120,886.4
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	230,294.3
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	395,410.4
	0203	Salud	33,153.0
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	26,278.3
	0205	Educación	47,304.2
	0206	Protección social	125,387.6
	0207	Otros asuntos sociales	-

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria
Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	11,481.8
	0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	-
	0303	Combustibles y energía	-
	0304	Minería, manufacturas y construcción	5,793.3
	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	83,594.0
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	427,934.7
	0403	Saneamiento del sistema financiero	-
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	504,159.4

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:

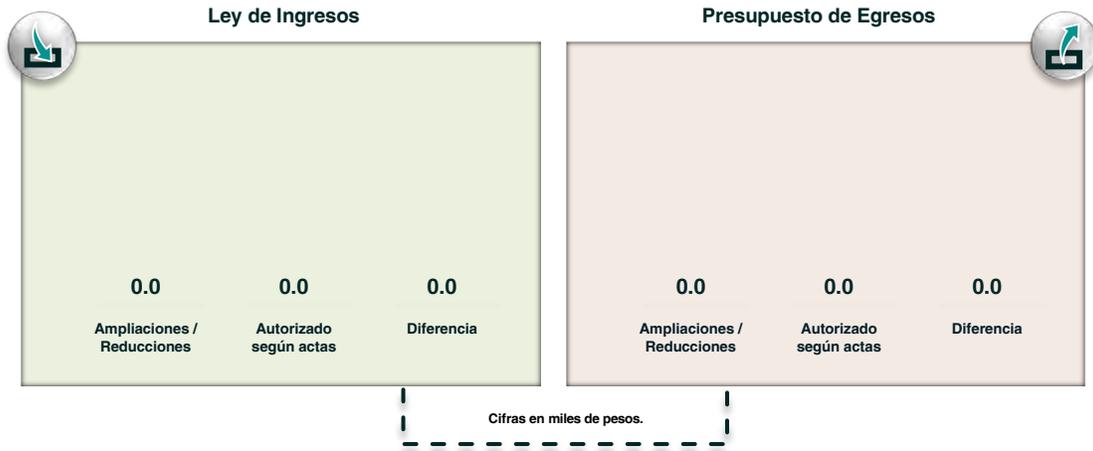
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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



¿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
---	-----

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.

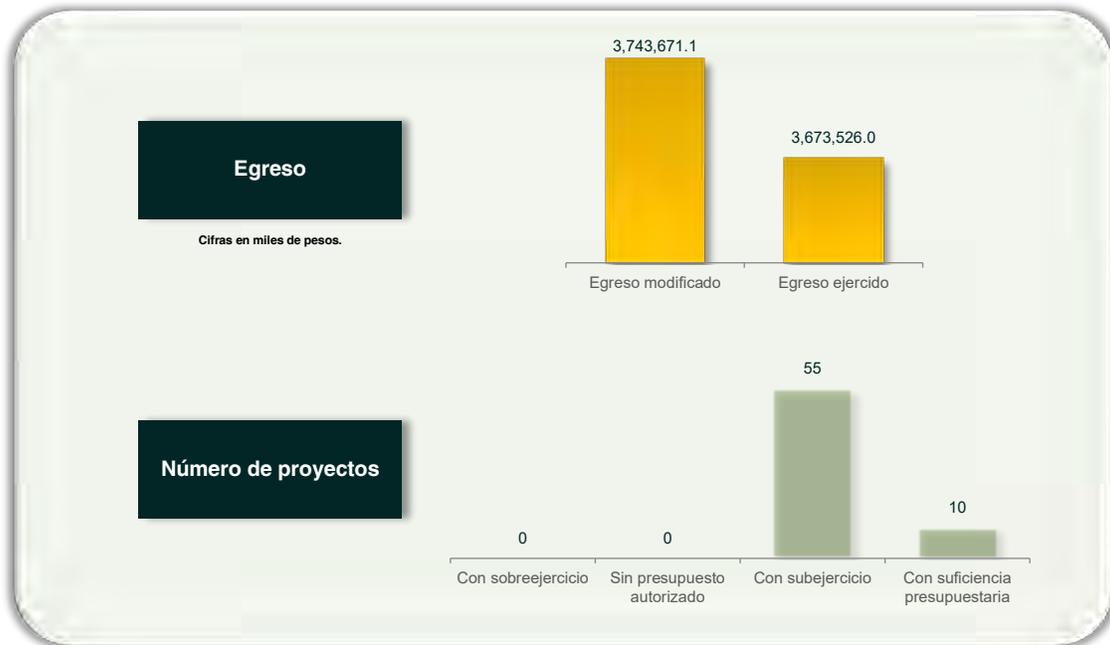
** Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	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	29,063,976.91	28,802,053.13
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	28,396,757.61 + 473,131.29	28,591,587.01 + 0.00
Total dispersión y/o cheques	28,869,888.90	28,591,587.01
Diferencia	194,088.01	210,466.12

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
--	----

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?	1.2
---	-----



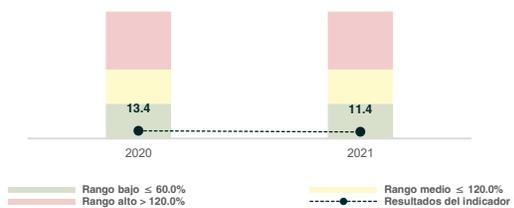
La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿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?	1.1
--	-----

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

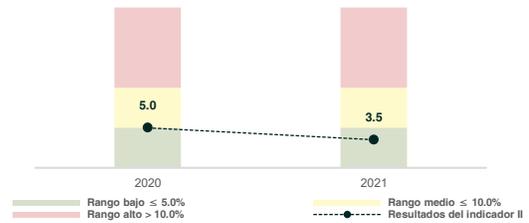
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto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



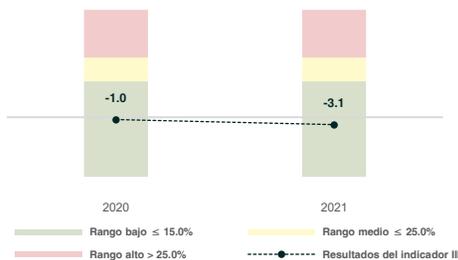
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de 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	300,000.0	2014	BANOBRAS	Participaciones Federales y FEFOM	240 meses	4,808.9	15,822.4	266,043.4	Sí
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	300,000.0	-	-	-	-	4,808.9	15,822.4	266,043.4	-

Cifras en miles de pesos.

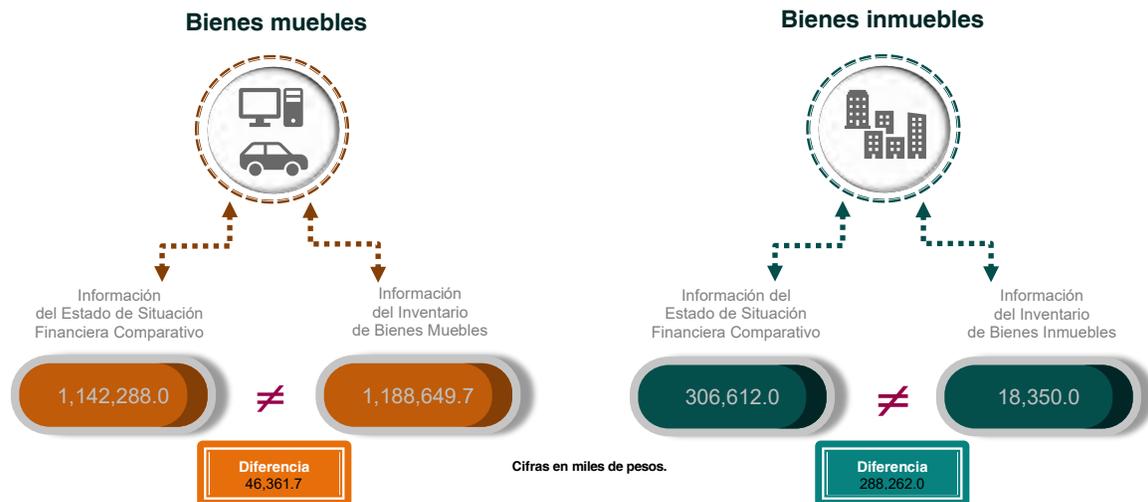
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---	----

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

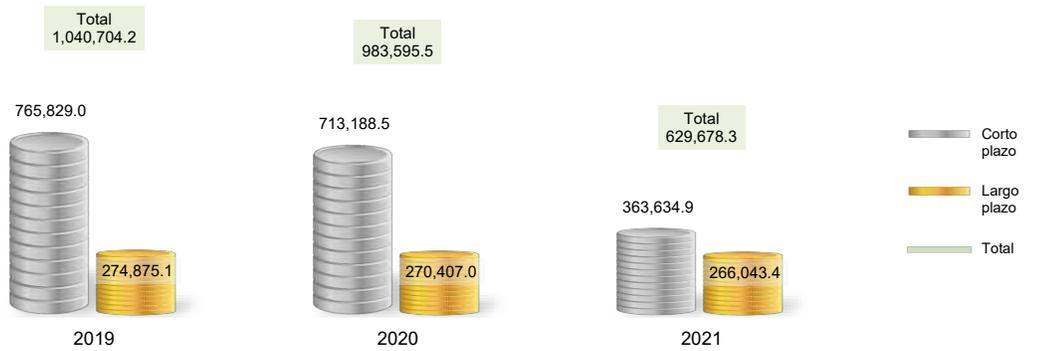
Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿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
Corto	-6.9%	-49.0%	"Proveedores por Pagar a Corto Plazo" (207,064.7), "Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" (61,279.5), "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" (59,977.5).
Largo	-1.6%	-1.6%	"Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo" (4,363.6).

¿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?	No
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	N/A
¿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?	1.2		
¿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?	1.1		
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?	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?	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
--	------------

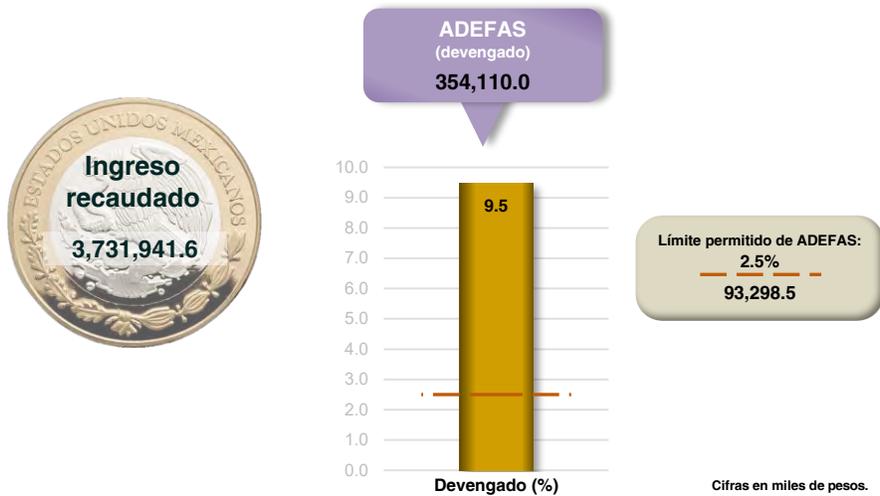
Crecimiento del gasto en servicios personales



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?	Cumplió
--	---------

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico 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
--	------------

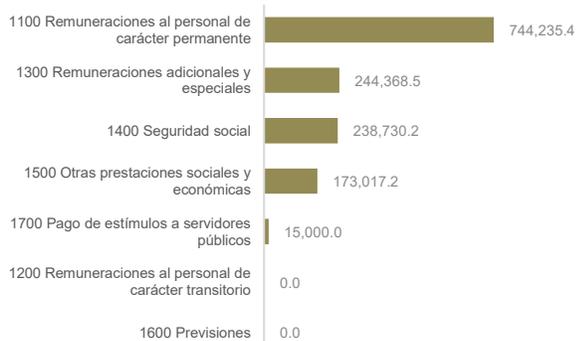
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

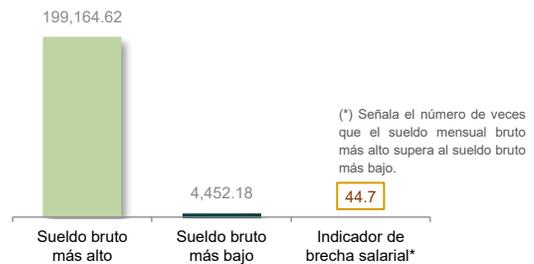
Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)



Diferencia salarial mensual

(Pesos)



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

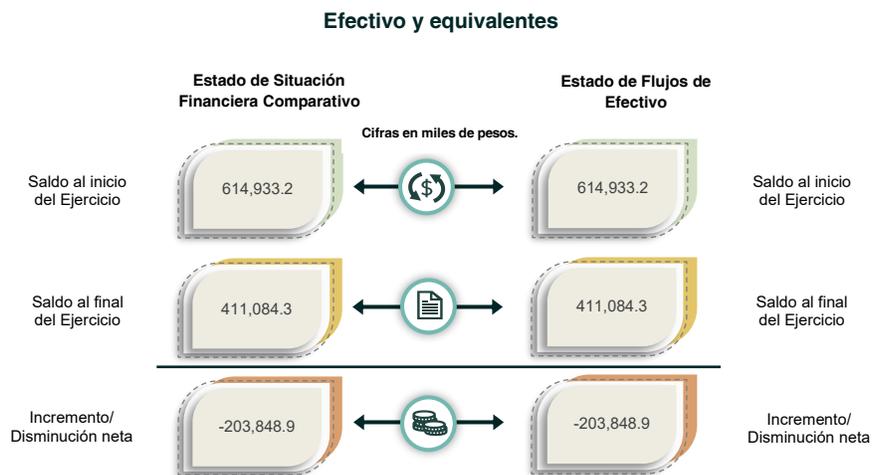
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
---	----

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
Activo >>	1,165,429.2	18,246.7	1,165,429.2	18,246.7	0.0	0.0
Circulante	408,648.7	0.0	408,648.7	0.0	0.0	0.0
No Circulante	756,780.5	18,246.7	756,780.5	18,246.7	0.0	0.0
Pasivo >>	0.0	353,917.2	0.0	353,917.2	0.0	0.0
Circulante	0.0	349,553.5	0.0	349,553.5	0.0	0.0
No Circulante	0.0	4,363.6	0.0	4,363.6	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	17,535.3	810,800.7	17,535.3	810,800.7	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	17,535.3	810,800.7	17,535.3	810,800.7	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
--	---------

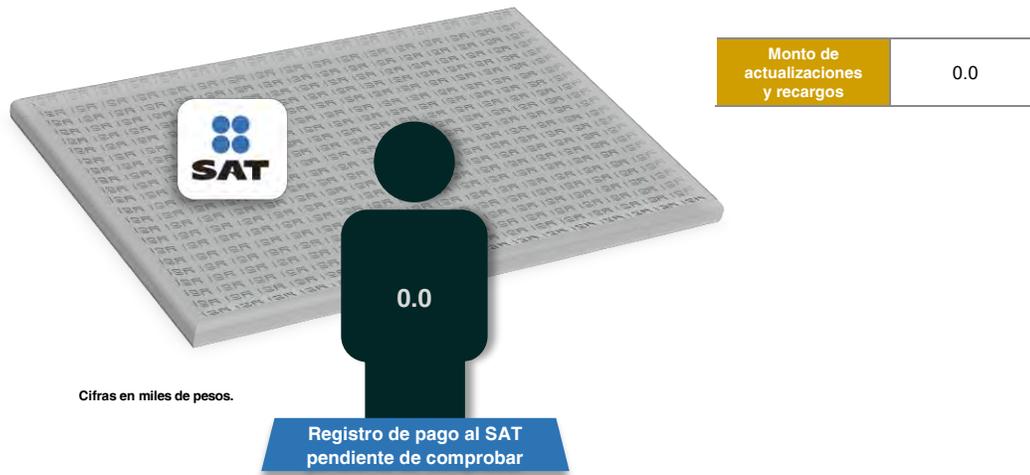
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



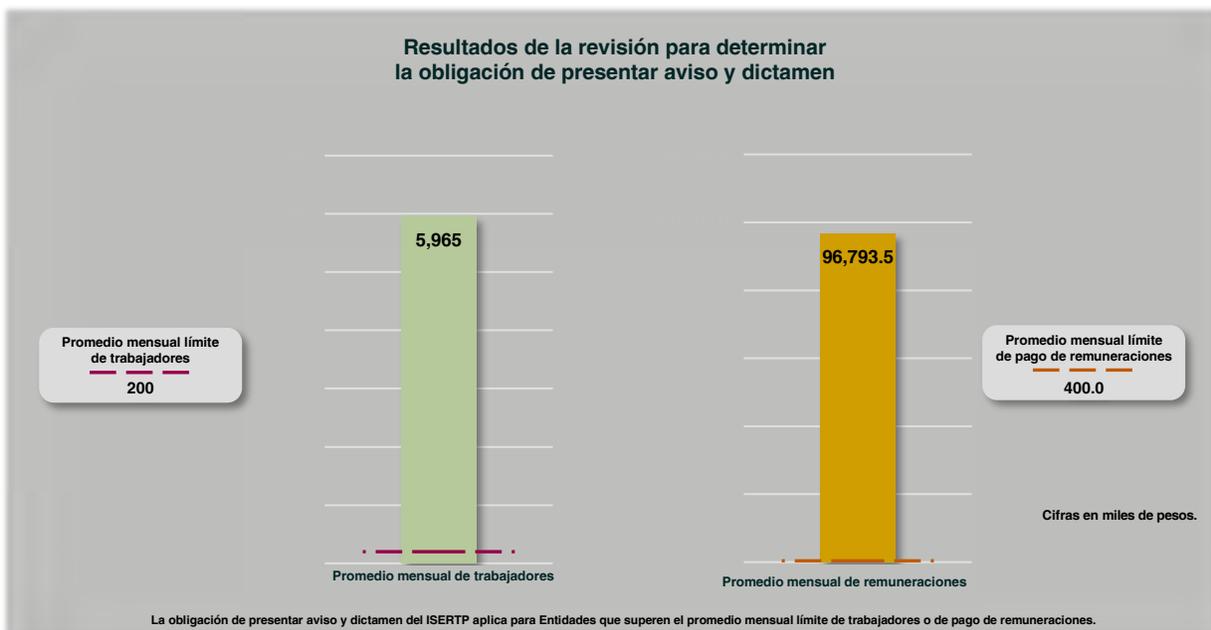
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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
--	---------	--	---------

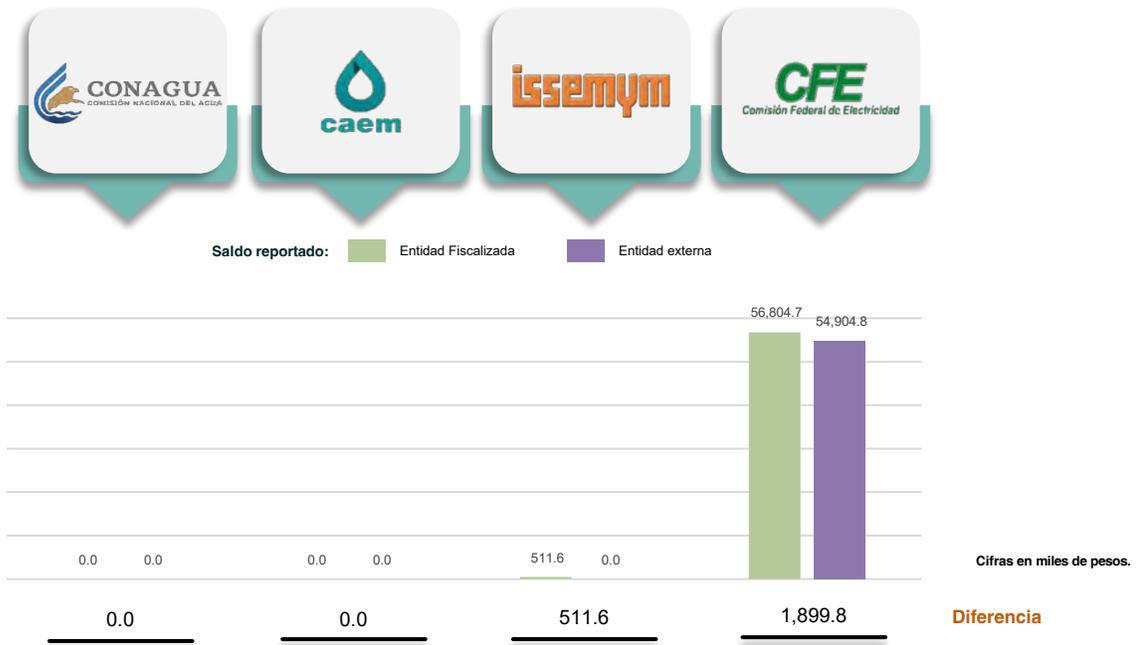
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

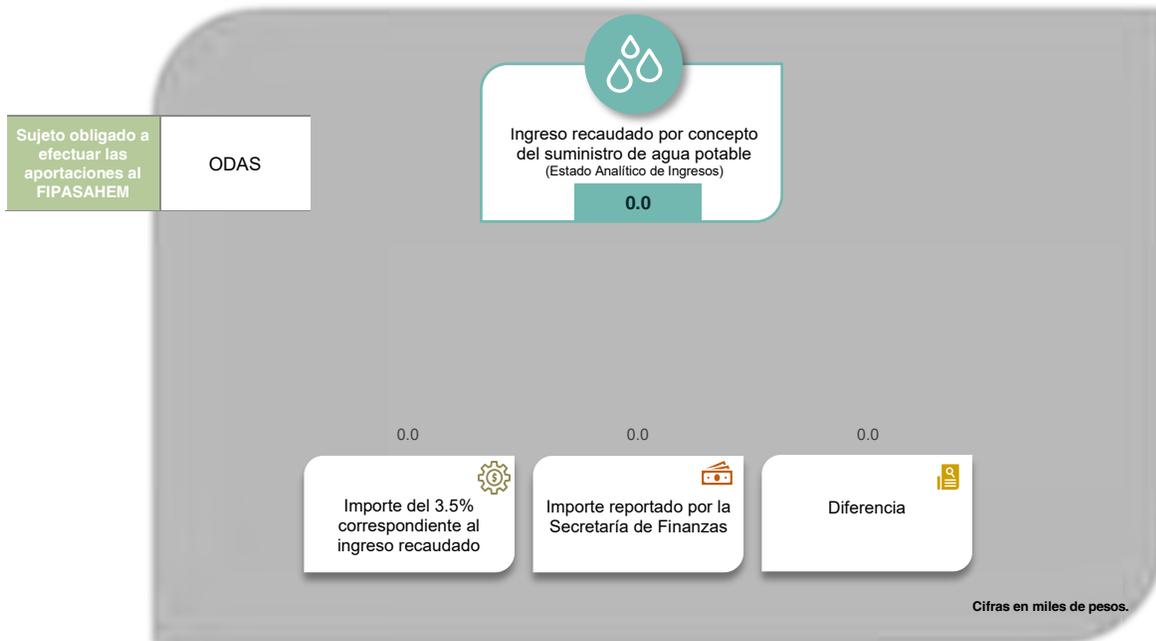
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a 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:	- 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
--	-----	---	-----

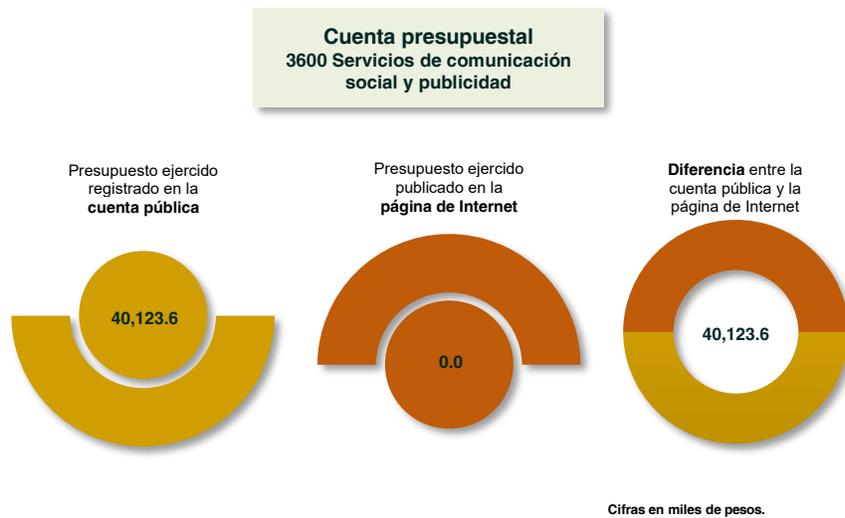
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

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



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:	- 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 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 34.6 miles de pesos.	34.6	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 2021.
2		El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte recibió por concepto de subsidios el 0.5 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 20 fracción X de la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl.
3		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.	404.6	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
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 las cuentas contables de: "terrenos" y "edificios no habitacionales" por un importe de 288,262.0 miles de pesos.	288,262.0	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
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", "mobiliario y equipo educacional y recreativo", "vehículos y equipo de transporte", "equipo de defensa y seguridad", "maquinaria, otros equipos y herramientas", "colecciones, obras de arte y objetos valiosos", "activos biológicos" y "otros bienes muebles"; así mismo, se identifican 328 bienes sin número de cuenta en el inventario de bienes muebles, generando una diferencia por un importe de 46,361.7 miles de pesos.	46,361.7	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 13 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		De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 354,110.0 miles de pesos, que representa el 9.5 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 40,123.6 miles de pesos; ya que no publicó información en la página de internet.	40,123.6	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.



**Auditoría de Cumplimiento
Financiero e Inversión Física
Municipio de Nezahualcóyotl
(ACFIF-27)**



Auditoría de Cumplimiento Financiero e Inversión Física

Municipio de Nezahualcóyotl (ACFIF-27)

Objetivo

En materia de Cumplimiento Financiero, 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, en cumplimiento a las Leyes, Códigos, Reglamentos y cualquier otra disposición aplicable en la materia; por cuanto hace a Inversión Física, fiscalizar los recursos públicos estatales y municipales, destinados y aplicados en cualquier tipo de inversión física, evaluando los procesos de planeación, programación y presupuestación para constatar que el ejercicio del gasto corresponda con el fin, objeto, programas presupuestarios y proyectos autorizados; de igual forma, verificar los procedimientos de adquisición y contratación, el desarrollo de las obras públicas y/o servicios relacionados en sus diferentes etapas, su conclusión en tiempo y forma, el cumplimiento de los estándares de calidad previstos, las cantidades pagadas y su congruencia con lo ejecutado, así como la justificación de las inversiones y la razonabilidad de los montos invertidos, en 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 e Inversión Física al municipio de Nezahualcóyotl, 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/376/2022, de fecha 28 de junio de 2022, que contiene la orden de auditoría.

Presupuesto Ejercido por Capítulo de Gasto

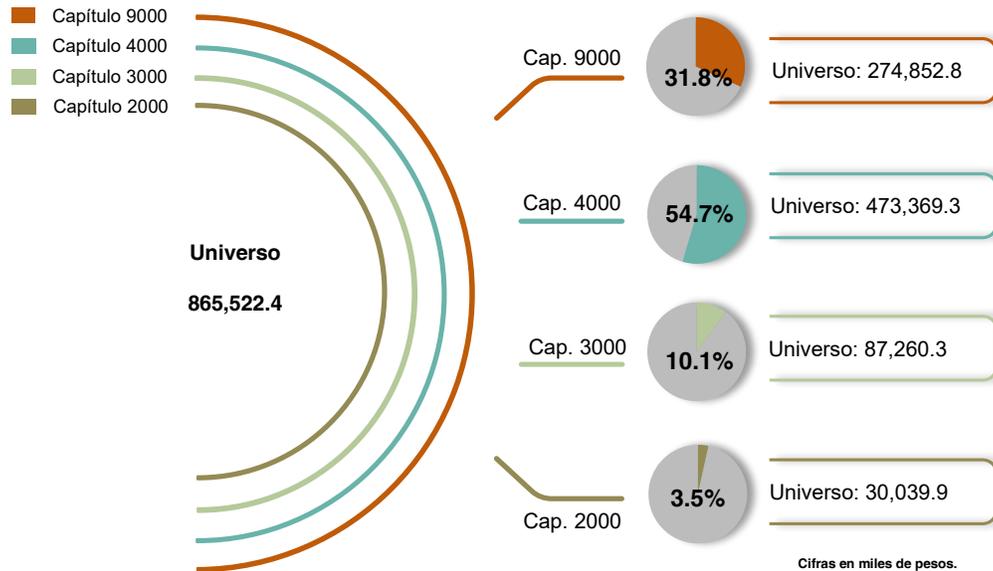
Durante el Ejercicio Fiscal 2021 se aprobó al municipio de Nezahualcóyotl un presupuesto por 3,743,671.1 miles de pesos, el cual no presentó modificaciones presupuestales internas y externas entre capítulos de gasto, reflejando al 31 de diciembre del año fiscalizado, un Presupuesto Modificado por 3,743,671.1 miles de pesos y un Presupuesto Ejercido de 3,673,526.0 miles de pesos, que se distribuyó en los capítulos de gasto siguientes:



Cumplimiento Financiero

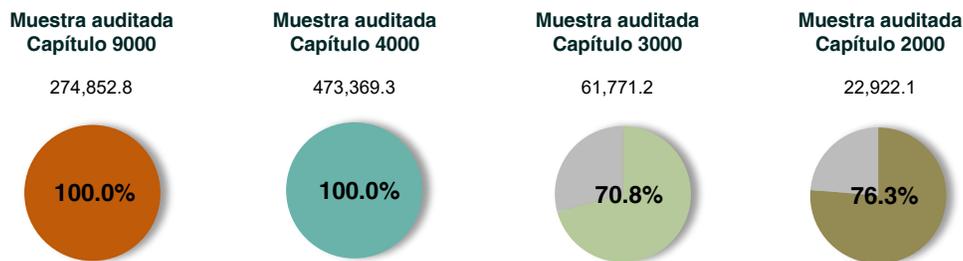
Análisis del Presupuesto de Egresos

Se determinó un universo de 865,522.4 miles de pesos, que representa el 23.6 por ciento del Presupuesto Ejercido, el cual se distribuyó en los capítulos siguientes:



Muestra auditada del Presupuesto de Egresos

Se obtuvo una muestra de 832,915.4 miles de pesos, correspondientes a recursos municipales que representa el 96.2 por ciento del universo; el porcentaje fiscalizado por capítulo se describe a continuación:



Cifras en miles de pesos.

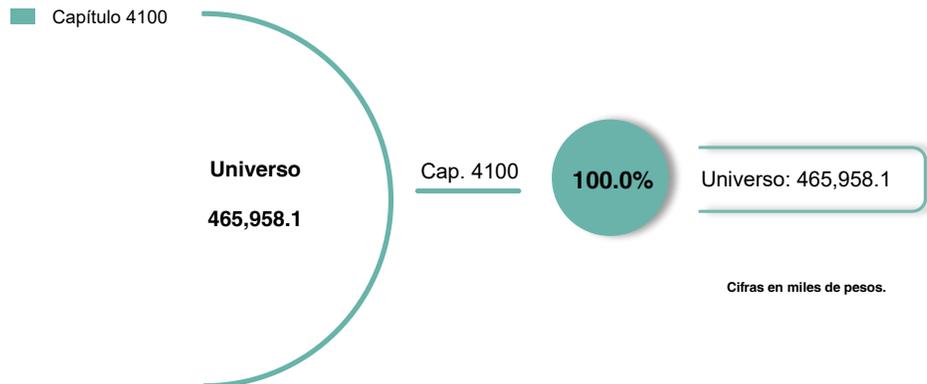
Ley de Ingresos Recaudada por fuentes de financiamiento

Durante el ejercicio fiscal 2021 se estimó al municipio de Nezahualcóyotl un ingreso por 3,743,671.1 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 3,743,671.1 miles de pesos y un Ingreso Recaudado por 3,731,941.6 miles de pesos, cantidad que se distribuyó en las siguientes cuentas de ingreso:



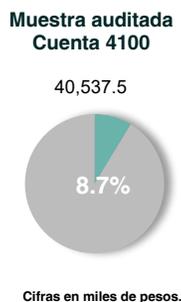
Análisis de la Ley de Ingresos

Se determinó un universo de 465,958.1 miles de pesos, correspondientes a recursos municipales, que representa el 12.5 por ciento del ingreso recaudado, el que se distribuyó en las cuentas siguientes:



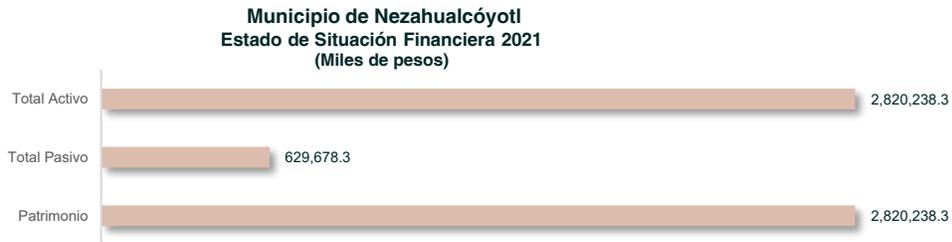
Muestra auditada del Ingreso

Se obtuvo una muestra de 40,537.5 miles de pesos, monto que representa el 8.7 por ciento del universo; el porcentaje fiscalizado por cuenta se describe a continuación:



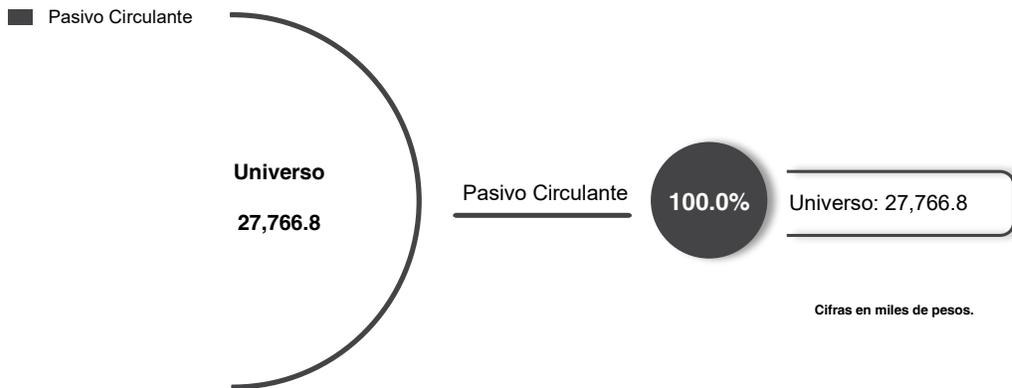
Estado de Situación Financiera

Durante el Ejercicio Fiscal 2021 el municipio de Nezahualcóyotl, presentó información que comprendió los importes que se muestra a continuación:



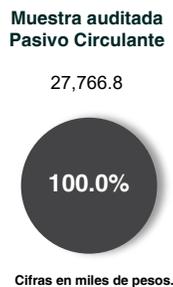
Análisis del Estado de Situación Financiera

Del Estado de Situación Financiera presentado por el municipio de Nezahualcóyotl, se determinó un universo fiscalizable de 27,766.8 miles de pesos, que se distribuyó de la siguiente manera:



Muestra auditada del Estado de Situación Financiera

Se obtuvo una muestra de 27,766.8 miles de pesos, monto que representa el 100.0 por ciento del universo; el porcentaje fiscalizado por la cuenta contable se describe a continuación:



La muestra total determinada del Presupuesto de Egresos, Ley de Ingresos y Estado de Situación Financiera asciende a 27,766.8 miles de pesos.

Observaciones por etapa

Derivado de la aplicación de los procedimientos de fiscalización a municipio de Nezahualcóyotl, que comprendieron la revisión y análisis financiero de las etapas de adjudicación, contratación, ejecución y cumplimiento normativo, se determinaron **16** resultados preliminares por un importe de **396,386.0 miles de pesos**, relacionados con presuntas conductas ante el marco del Sistema Estatal Anticorrupción.



De los tipos de observación, se determinaron resultados preliminares en materia de cumplimiento financiero por 305,785.3 miles de pesos, que representan el 77.1 por ciento del total observado, en la etapa de procedimiento adquisitivo se observaron 57,381.2 miles de pesos, que representan el 14.5 por ciento y en la etapa de contratación se observaron 33,219.5 miles de pesos, que representan el 8.4 por ciento del total observado.

Montos observados respecto a la muestra fiscalizada

Criterios de selección

La presente 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 preliminares en los diferentes capítulos de gasto y cuentas contables, describiendo a continuación únicamente aquellos que presentan observaciones.

De las partidas del Presupuesto de Egresos con cargo al **capítulo 9900**, se observaron **181,554.3 miles de pesos**, determinados en un resultado.

Nombre de la cuenta	
9900 – Por ejercicios anteriores	
Importe Observado	181,554.3 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad indebidamente asignó recursos por concepto de deuda pública a través de la partida presupuestal por objeto de gasto 9910 (ADEFAS), ya que este monto es resultado de la diferencia entre el total de recursos considerados como deuda al cierre del ejercicio fiscal y el monto total permitido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

De las partidas del Presupuesto de Egresos con cargo al **capítulo 4000**, se observaron **64,969.8 miles de pesos**, determinados en 3 resultados.

Nombre de la cuenta	
4412 - Despesas	
Importe Observado	21,656.6 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad contrató indebidamente con recursos y con cargo a la partida del gasto despesa en favor de proveedor, toda vez que, la entidad durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no presentó la evidencia legal comprobatoria y justificativa con la que acredite la aplicación de algún supuesto normativo establecido en la Contratación Pública del Estado de México y Municipios para llevar a cabo el procedimiento adquisitivo de excepción a la licitación pública denominado Adjudicación Directa.

Nombre de la cuenta	
4412 – Despesas.	
Importe Observado	21,656.6 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad registró y erogó indebidamente recursos, por concepto de la adquisición de despesas, a favor de proveedor, para cuyo registro contable utilizó la partida 4412 Despesas, la cual no considera la adquisición de despesas para apoyo alimentario extraordinario por emergencia sanitaria del coronavirus; toda vez que la partida específica para la adquisición de correspondía la 4482, pudiendo con ello, haber distraído los recursos ejercidos del objeto del gasto para lo cual estaban destinados.

Nombre de la cuenta	
4412 – Despesas.	
Importe Observado	21,656.6 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad registró y erogó indebidamente recursos, por concepto de la adquisición de despesas, a favor de proveedor, para cuyo registro contable utilizó la partida 4412 Despesas, la cual no considera la adquisición de despesas para apoyo alimentario extraordinario por emergencia sanitaria del coronavirus, toda vez que la partida específica para la adquisición de estos bienes correspondía la 4482, sin embargo, esta no contaba con presupuesto autorizado.

De las partidas del Presupuesto de Egresos con cargo al **capítulo 3000**, se observaron **138,084.5 miles de pesos**, determinados en 7 resultados.

Nombre de la cuenta	
3822 – Espectáculos cívicos y culturales	
Importe Observado	29,953.3 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad fraccionó indebidamente la contratación llevada a cabo, bajo el supuesto de excepción a la licitación pública denominada Adjudicación Directa, por el mismo concepto servicios, ello en contravención con lo establecido en Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.

Nombre de la cuenta	
3822 – Espectáculos cívicos y culturales. 3993 – Estudios y análisis clínicos	
Importe Observado	32,224.5 miles de pesos
Número de Resultados	2



Observación
La Entidad adquirió indebidamente con recursos y con cargo a la partida del gasto Espectáculos cívicos y culturales en favor de, toda vez que, la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no presentó la evidencia legal comprobatoria y justificativa con la que acredite la aplicación de algún supuesto normativo establecido para realizar dicha excepción.

Nombre de la cuenta	
3591 - Servicios de fumigación. 3822 - Espectáculos cívicos y culturales.	
Importe Observado	37,953.3 miles de pesos
Número de Resultados	2



Observación
La Entidad registró y erogó indebidamente recursos, por la adquisición de los servicios descritos que para cuyo registro contable utilizó la partida 3591 servicios de fumigación, la cual no considera como objeto del gasto la adquisición de estos bienes, toda vez que la partida específica para la adquisición de estos bienes correspondía la 3581, pudiendo con ello, haber distraído los recursos ejercidos del objeto del gasto para lo cual estaban destinados.

Nombre de la cuenta	
3591 - Servicios de fumigación. 3822 - Espectáculos cívicos y culturales.	
Importe Observado	37,953.3 miles de pesos
Número de Resultados	2



Observación
La Entidad registró y erogó indebidamente recursos públicos financieros, para la adquisición de los servicios que nos ocupan, los cuales no contaban con suficiencia presupuestal y recursos autorizados para su ejecución.

De las partidas del Presupuesto de Egresos con cargo al **capítulo 2000**, se observaron **11,777.5 miles de pesos**, determinados en 5 resultados.

Nombre de la cuenta	
2531 - Medicinas y productos farmacéuticos	
Importe Observado	2,068.0 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad fraccionó indebidamente la contratación llevada a cabo por excepción a la licitación pública bajo el supuesto de invitación restringida y adjudicación directa, por el mismo concepto la adquisición de otros bienes, al mismo proveedor, ello en contravención a la ley.

Nombre de la cuenta	
2821 – Material de Seguridad Pública	
Importe Observado	1,198.1 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad pagó indebidamente con recursos, a la Secretaría de la Defensa Nacional, toda vez que, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, la entidad fiscalizada, no contó con la evidencia legal comprobatoria con la que acredite la obligación de pago, la entrega de los artículos adquiridos, así como, el uso, manejo y destino de estos.

Nombre de la cuenta	
2161 – Material y enseres de limpieza.	
Importe Observado	3,500.1 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad adquirió indebidamente, bienes en favor de proveedor, a través del procedimiento de excepción a la licitación pública, denominada Adjudicación Directa, toda vez que, la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no presentó le evidencia legal comprobatoria y justificativa con la que acredite el supuesto normativo de circunstancias extraordinarias o imprevisibles derivadas de riesgo o desastre establecido para realizar dicha excepción.

Nombre de la cuenta	
2821 – Material de Seguridad Pública	
Importe Observado	1,198.2 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad adquirió indebidamente bienes, con proveedor y toda vez que, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no presentó la evidencia legal justificativa y comprobatoria consistente en los contratos celebrados, así como, el comprobante fiscal, que acredite las operaciones realizadas.

Nombre de la cuenta	
2831 – Prendas de protección.	
Importe Observado	3,813.1 miles de pesos
Número de Resultados	1

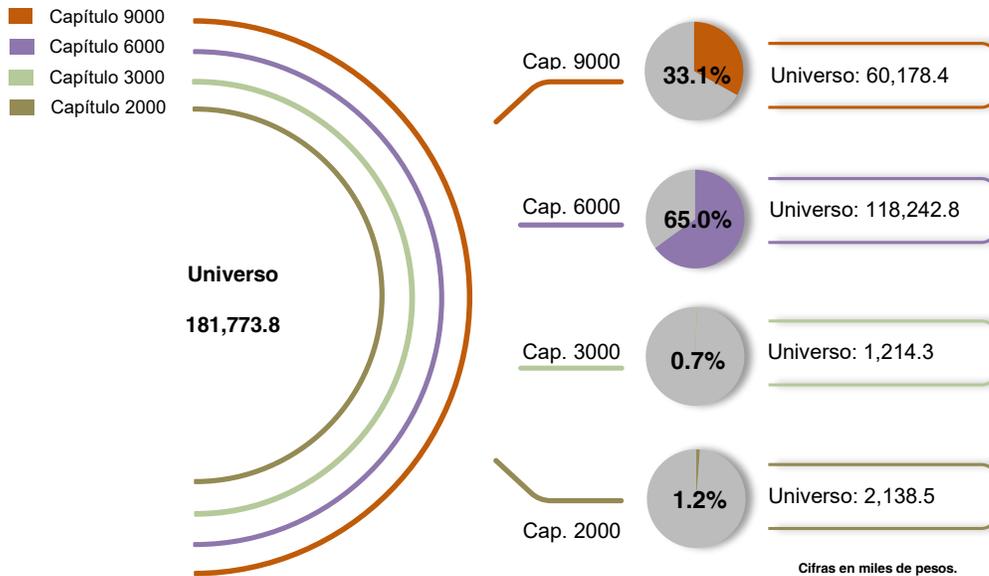


Observación
La Entidad erogó indebidamente recursos, por la adquisición de materiales a proveedor, cuyo gasto se realizó con cargo a partida del gasto 2831, prendas de protección, la cual no considera como objeto del gasto la adquisición de estos bienes, toda vez que la partida específica para la adquisición de estos bienes correspondía la 2540, pudiendo con ello, haber distraído los recursos ejercidos del objeto del gasto para lo cual estaban destinados.

Inversión Física

Análisis del Presupuesto de Egresos

Se determinó un universo en materia de inversiones físicas de 181,773.8 miles de pesos, que representa el 4.9 por ciento del Presupuesto Ejercido, el cual se distribuyó en los capítulos siguientes:



Muestra auditada del Presupuesto de Egresos

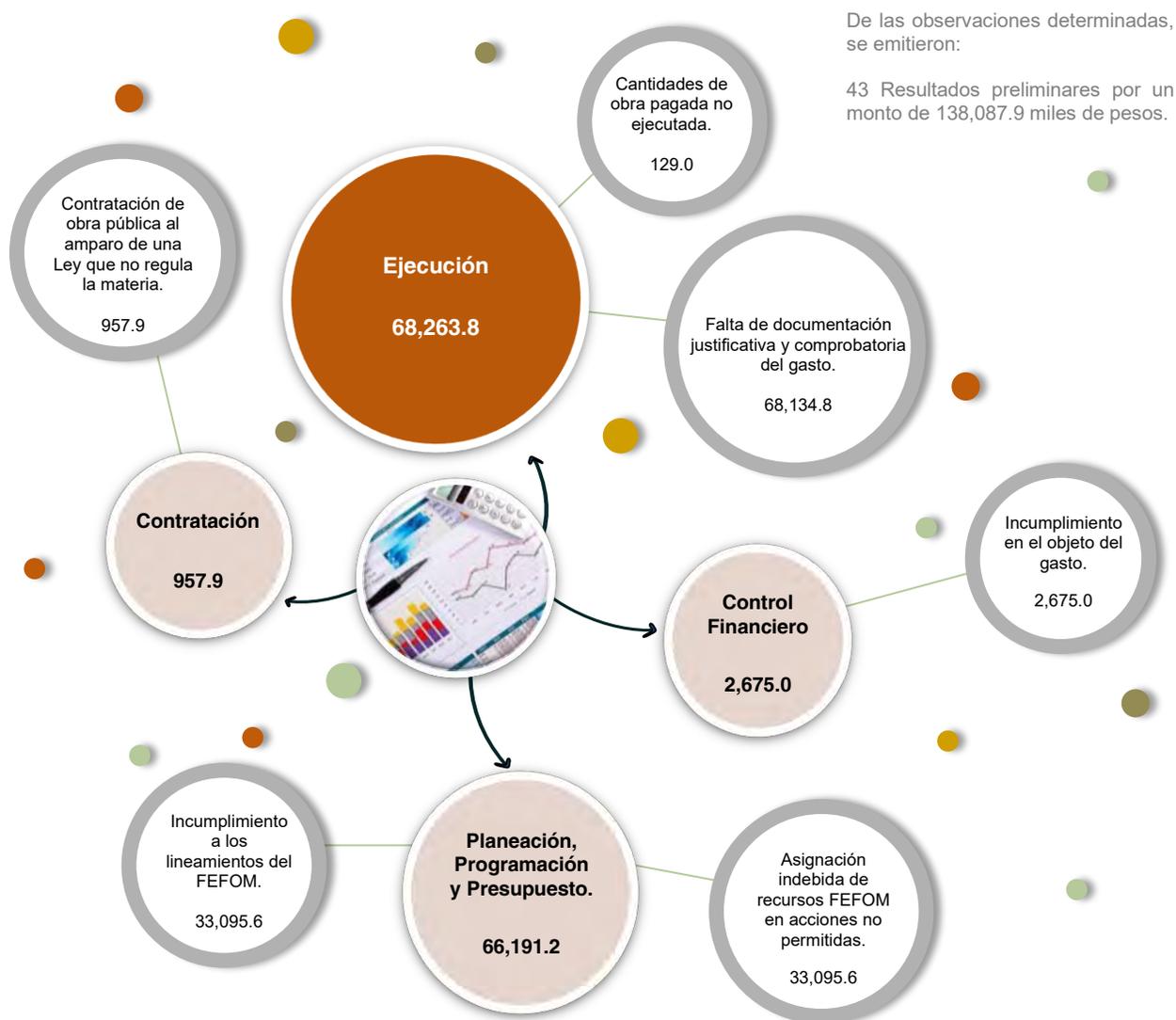
Se obtuvo una muestra de 153,342.9 miles de pesos, correspondientes a recursos estatales y municipales, que representa el 84.4 por ciento del universo; el porcentaje fiscalizado por capítulo se describe a continuación:



Observaciones por etapa de obra pública

Derivado de la aplicación de los procedimientos de fiscalización al municipio de Nezahualcóyotl, que comprendieron la revisión de las etapas de planeación, programación y presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución y finiquito de las obras públicas y/o servicios relacionados con las mismas, así como el análisis financiero de los recursos, se determinaron **43** resultados preliminares por un importe de **138,087.9 miles de pesos**, relacionados con presuntas conductas de la entidad ante el marco del Sistema Estatal Anticorrupción.

Tipos de observaciones e importes



Cifras en miles de pesos.

De los tipos de observaciones, se determinaron resultados preliminares en la etapa de ejecución por 68,263.8 miles de pesos, que representan el 49.4 por ciento del total observado; en las etapas de planeación, programación y presupuestación se observaron 66,191.2 miles de pesos, que representan el 48.0 por ciento, en materia de control financiero se observaron 2,675.0 miles de pesos, que representan el 1.9 por ciento y en la etapa de contratación se observaron 957.9 miles de pesos, que representan el 0.7 por ciento del total observado.

Montos observados respecto a la muestra fiscalizada

Criterios de selección

Con base en información técnica y financiera contenida en los informes trimestrales y la Cuenta Pública 2021, presentada periódicamente por las Entidades Fiscalizadas respecto de su inversión física, a través de la metodología Analytic Hierarchy Process (AHP) —modelo de optimización multicriterio—, se realizó la muestra de las inversiones por fiscalizar. El método comprendió el análisis, segmentación, ponderación y valoración de alternativas de selección y se evaluaron, entre otros aspectos, el impacto económico, tipología, programa de inversión y comparativo del avance físico y financiero de las inversiones físicas, en función de su contribución a cada criterio, para posteriormente ordenar y seleccionar, a través de percentiles, las alternativas con mayor porcentaje de impacto y/o riesgo respecto del cumplimiento del objetivo de la auditoría.

Resultados

De la muestra auditada se determinaron resultados preliminares en los diferentes capítulos de gasto e inversiones físicas, describiendo a continuación únicamente aquellos que presentan observaciones.

Con cargo al **capítulo 9000**, se observaron **56,161.4 miles de pesos**, determinados en un resultado.

Nombre de la inversión física		Observación
Sustitución de luminarias para la modernización de alumbrado público del Municipio de Nezahualcóyotl (primera etapa), con cargo a los Recursos Propios y FEFOM 2020.		
Tipo de Recurso	Recursos propios 2020	 <p>La Entidad pagó indebidamente la inversión física descrita, toda vez que, no cuenta con la evidencia legal justificativa y comprobatoria que acredite el uso, destino y aplicación de los bienes adquiridos.</p>
Importe Observado	56,161.4 miles de pesos	
Número de Resultados	1	

Con cargo al **capítulo 6000**, se observaron **76,027.8 miles de pesos**, determinados en 7 resultados.

Nombre de las inversiones físicas		Observación
Adquisición de materiales para repavimentaciones mediante reciclado de asfalto.		
Adquisición de materiales para repavimentaciones mediante reciclado de asfalto segunda etapa.		
Tipo de Recurso	Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal 2021	
Importe Observado	33,095.6 miles de pesos	 <p>La Entidad pagó indebidamente con recursos públicos financieros, cantidades de obra que no fueron ejecutadas, en contraposición de lo que establece el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y su Reglamento.</p>
Número de Resultados	2	

Nombre de las obras		Observación
Construcción de parque recreativo municipal las armas.		
Construcción de parque recreativo municipal jardines de Guadalupe.		
Tipo de Recurso	Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal 2021	
Importe Observado	129.0 miles de pesos	 <p>La Entidad pagó indebidamente con recursos públicos financieros, cantidades de obra que no fueron ejecutadas, en contraposición de lo que establece el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y su Reglamento.</p>
Número de Resultados	2	

Nombre de la inversión física	
Adquisición de pintura y solventes.	
Tipo de Recurso	Recursos Propios 2021
Importe Observado	9,707.6 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad pagó indebidamente recursos públicos financieros, por la adquisición descrita, sin contar con la evidencia legal, justificativa y comprobatoria que acredite el uso, destino y aplicación de los bienes adquiridos.

Nombre de las inversiones físicas	
Adquisición de materiales para repavimentaciones mediante reciclado de asfalto.	
Adquisición de materiales para repavimentaciones mediante reciclado de asfalto segunda etapa.	
Tipo de Recurso	Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal 2021
Importe Observado	33,095.6 miles de pesos
Número de Resultados	2



Observación
La Entidad ejerció indebidamente recursos públicos financieros, en las inversiones físicas descritas, las cuales fueron autorizadas como proyectos de infraestructura económica, en contravención al objeto establecido en los Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal; en virtud de que no son activos fijos destinados a la producción de bienes y servicios.

Con cargo al **capítulo 3000**, se observaron **2,261.7 miles de pesos**, determinados en 15 resultados.

Nombre de las inversiones físicas	
Contratación de Servicio preventivo y correctivo para hábitats del Zoológico Parque del Pueblo.	
Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de los hornos crematorios del Panteón Municipal.	
Servicio de mantenimiento correctivo a elevador de discapacitados.	
Servicio de mantenimiento de rampa para discapacitados.	
Contratación de servicio para mantenimiento a la subestación de Ciudad Deportiva.	
Contratación de servicio para mantenimiento a la subestación y tablero de control del Parque Municipal Las Fuentes.	
Tipo de Recurso	Recursos Municipales 2021
Importe Observado	856.5 miles de pesos
Número de Resultados	6



Observación
La Entidad adjudicó y contrató indebidamente las inversiones físicas descritas, al amparo de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, sin embargo, vista la naturaleza de los servicios prestados, es inaplicable la disposición para la ejecución de los procedimientos de adjudicación y contratación, ya que los trabajos realizados corresponden a obra pública, debiendo observarse las disposiciones establecidas en el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y su Reglamento.

Nombre de las inversiones físicas	
Contratación de Servicio preventivo y correctivo para hábitats del Zoológico Parque del Pueblo.	
Servicio de mantenimiento correctivo a elevador de discapacitados.	
Servicio de mantenimiento de rampa para discapacitados.	
Tipo de Recurso	Recursos Municipales 2021
Importe Observado	548.7 miles de pesos
Número de Resultados	3



Observación
La Entidad pagó indebidamente con recursos públicos financieros, las inversiones físicas descritas, toda vez que, no cuenta con la evidencia legal justificativa y comprobatoria que acredite la ejecución y prestación de los servicios.

Nombre de las inversiones físicas	
Contratación de Servicio preventivo y correctivo para hábitats del Zoológico Parque del Pueblo.	
Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de los hornos crematorios del Panteón Municipal.	
Servicio de mantenimiento correctivo a elevador de discapacitados.	
Servicio de mantenimiento de rampa para discapacitados.	
Contratación de servicio para mantenimiento a la subestación de Ciudad Deportiva.	
Contratación de servicio para mantenimiento a la subestación y tablero de control del Parque Municipal Las Fuentes.	
Tipo de Recurso	Recursos Municipales 2021
Importe Observado	856.5 miles de pesos
Número de Resultados	6



Observación
La Entidad ejerció indebidamente recursos públicos financieros, en fines distintos al objeto de gasto establecido en el capítulo 3000, para el cual se señala que, "excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública", y de conformidad con las disposiciones legales aplicables, los trabajos realizados corresponden a obra pública.

Con cargo al **capítulo 2000**, se observaron **3,637.0 miles de pesos**, determinados en 20 resultados.

Nombre de la inversión física	
Adquisición de techumbres para cubrir maquinarias de Albercas Semiolímpicas.	
Tipo de Recurso	Recursos Municipales 2021
Importe Observado	101.4 miles de pesos
Número de Resultados	1



Observación
La Entidad adjudicó y contrató indebidamente la inversión física, al amparo de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, sin embargo, vista la naturaleza de la adquisición, es inaplicable la disposición para la ejecución de los procedimientos de adjudicación y contratación, al tratarse de trabajos correspondientes a obra pública, debiendo observarse las disposiciones establecidas en el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y su Reglamento.

Nombre de las inversiones físicas	
Adquisición de material para el correcto funcionamiento del Panteón Municipal.	
Adquisición de material de construcción requerido para el correcto funcionamiento del Panteón Municipal.	
Adquisición de diversos materiales para la oficina de relaciones exteriores.	
Adquisición de material para la reparación de juegos infantiles del municipio de Nezahualcóyotl.	
Adquisición de material para acondicionamiento de oficina de Relaciones Exteriores.	
Adquisición de rollos de cable calibre 12.	
Adquisición de material para mantenimiento y reparación a baños del Centro Pluricultural "Emiliano Zapata".	
Adquisición de materiales diversos para el Centro Pluricultural "Emiliano Zapata".	
Adquisición de materiales diversos para mantenimiento a la Casa de Cultura de Bosques de Aragón.	
Tipo de Recurso	Recursos Municipales 2021
Importe Observado	1,717.1 miles de pesos
Número de Resultados	9



Observación
La Entidad pagó indebidamente con recursos públicos financieros, las inversiones físicas descritas, toda vez que no cuenta con la evidencia legal justificativa y comprobatoria que acredite el uso, destino y aplicación de los bienes adquiridos.

Nombre de las inversiones físicas	
Adquisición de material para el correcto funcionamiento del Panteón Municipal.	
Adquisición de material de construcción requerido para el correcto funcionamiento del Panteón Municipal.	
Adquisición de diversos materiales para la oficina de relaciones exteriores.	
Adquisición de material para la reparación de juegos infantiles del municipio de Nezahualcóyotl.	
Adquisición de material para acondicionamiento de oficina de Relaciones Exteriores.	
Adquisición de Rollos de cable calibre 12.	
Adquisición de material para mantenimiento y reparación a baños del Centro Pluricultural "Emiliano Zapata".	
Adquisición de materiales diversos para el Centro Pluricultural "Emiliano Zapata".	
Adquisición de materiales diversos para mantenimiento a la Casa de Cultura de Bosques de Aragón.	
Adquisición de techumbres para cubrir maquinarias de Albercas Semiolímpicas.	
Tipo de Recurso	Recursos Municipales 2021
Importe Observado	1,818.5 miles de pesos
Número de Resultados	10



Observación
La Entidad ejerció indebidamente recursos públicos financieros en fines distintos al objeto del gasto establecido en el capítulo 2000, ya que los bienes e insumos objeto de las adquisiciones, fueron aplicados en obras públicas, las cuales por su propia naturaleza, corresponden al objeto de gasto establecido en las partidas del capítulo 6000 (Inversión pública), por lo que su autorización y ejercicio contraviene las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



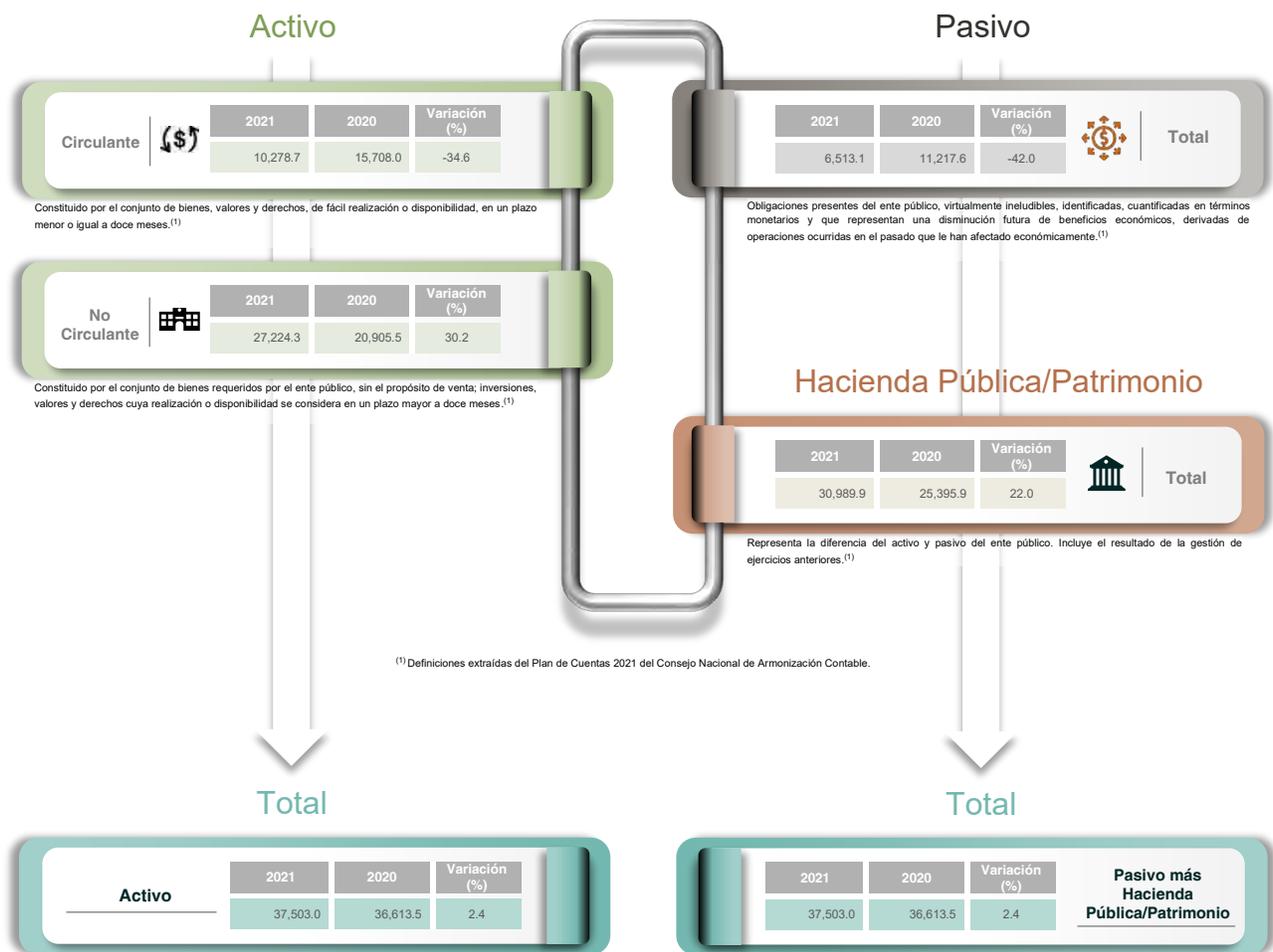
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl

Ejercicio Fiscal 2021

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl

Generales financieros

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

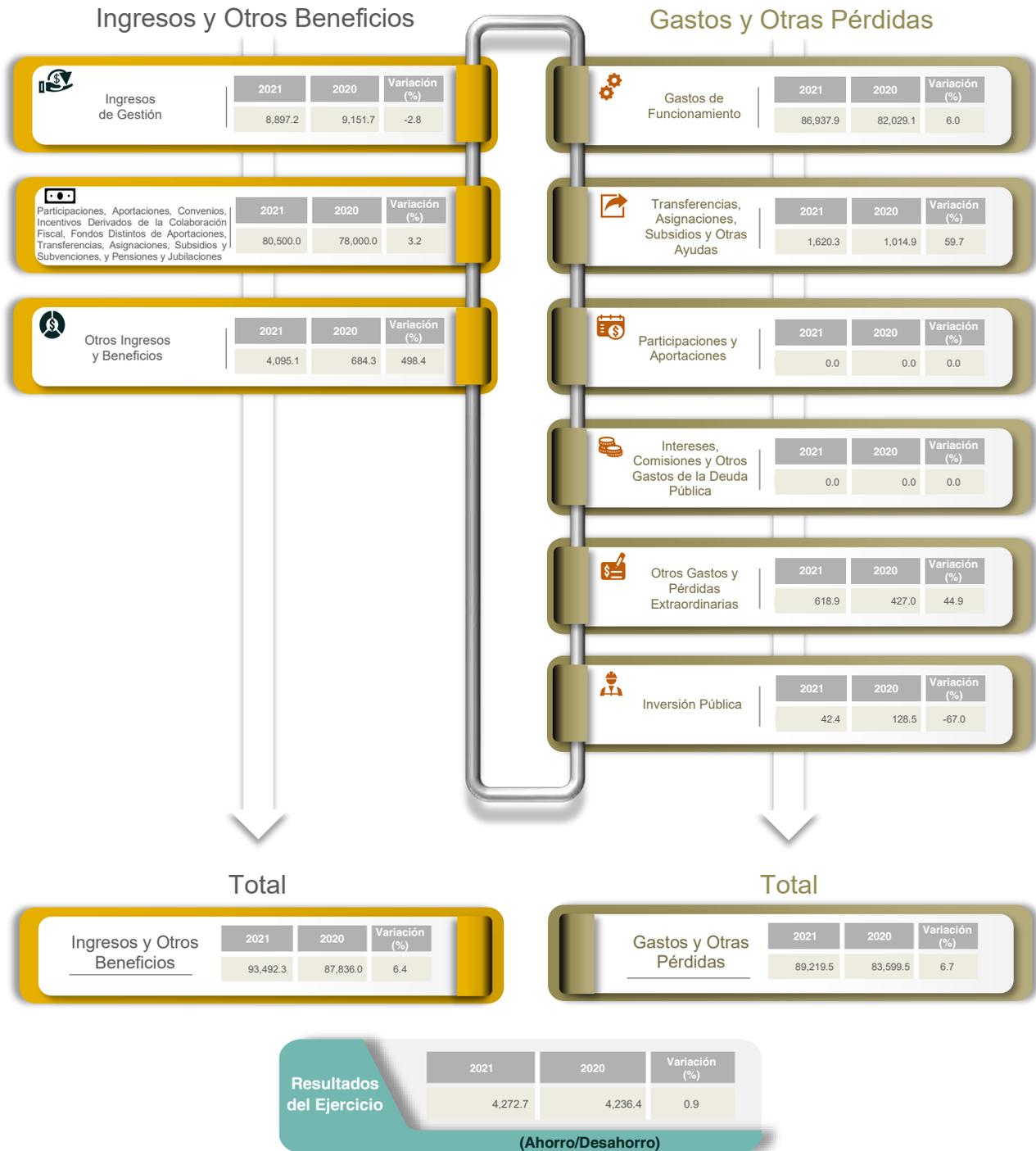


El total del **activo** debe ser igual al total del **pasivo más hacienda pública/patrimonio**.

Inconsistencias

En el Estado de Situación Financiera Comparativo de la Cuenta Pública 2021, los importes señalados en el ejercicio 2020 difieren a los presentados en el Estado de Situación Financiera Comparativo de la Cuenta Pública 2020, por lo que para efectos del presente Estado de Situación Financiera Comparativo se colocan para el ejercicio 2020 los importes presentados en la Cuenta Pública 2020.

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 128.5 y 42.4 miles de pesos, respectivamente.

En el Estado de Actividades Comparativo de la Cuenta Pública 2021, los importes señalados en el ejercicio 2020 difieren a los presentados en el Estado de Actividades Comparativo de la Cuenta Pública 2020; por lo que para efectos del presente Estado de Actividades Comparativo se colocan para el ejercicio 2020 los importes presentados en la Cuenta Pública 2020.

Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	116,843.4	116,843.4	0.0	93,492.3
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	28,740.1	28,740.1	0.0	8,897.2
Otros Ingresos y Beneficios	80,500.0	80,500.0	0.0	80,500.0
	7,603.3	7,603.3	0.0	4,095.1

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	116,843.4	116,843.4	0.0	565.9	97,486.2	98,052.1
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	79,716.2	74,645.9	0.0	0.0	62,374.6	62,374.6
Capítulo 3000 Servicios Generales	13,041.3	15,572.1	0.0	204.2	13,155.2	13,359.4
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,617.2	14,151.8	0.0	361.7	10,842.2	11,203.9
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,000.0	1,911.5	0.0	0.0	1,620.3	1,620.3
Capítulo 6000 Inversión Pública	3,773.1	7,866.5	0.0	0.0	6,965.0	6,965.0
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	2,695.7	2,695.7	0.0	0.0	2,529.0	2,529.0

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 Nezahualcóyotl

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

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

Sí

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

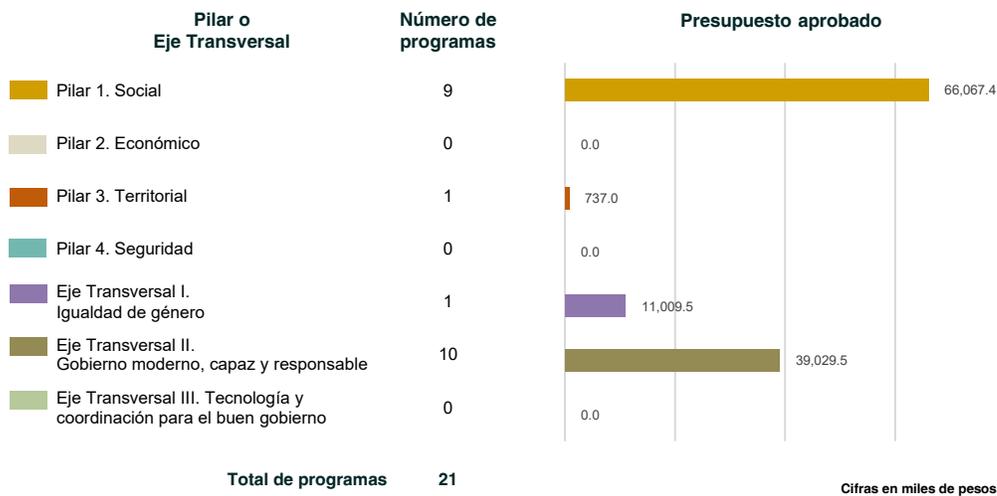
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	21 de 21

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
---	----

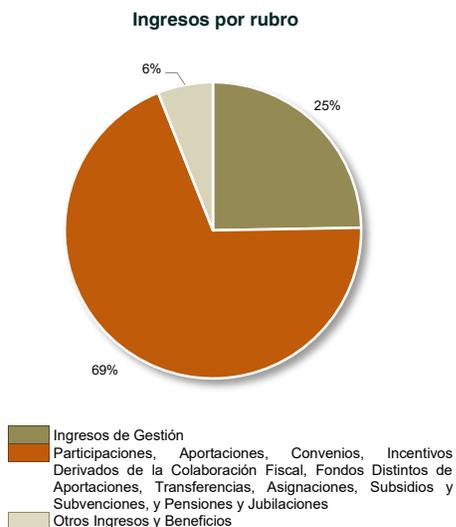
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario

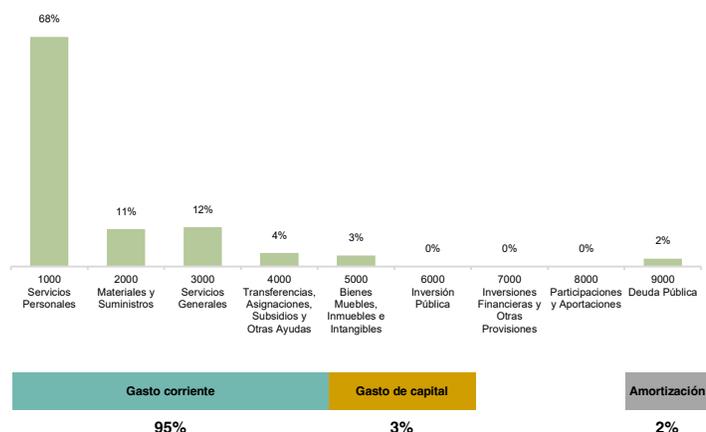


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

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	11,378.9	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	23,040.2	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	737.0	
	0108	Otros servicios generales	1,502.4	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	24,140.7	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	9,850.2	
	0206	Protección social	43,086.0	
	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	3,108.1	

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:

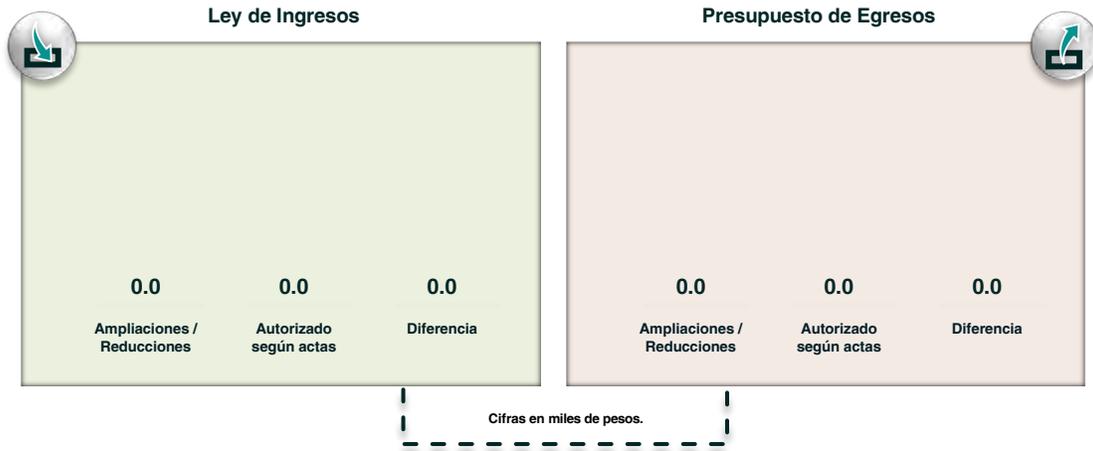
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

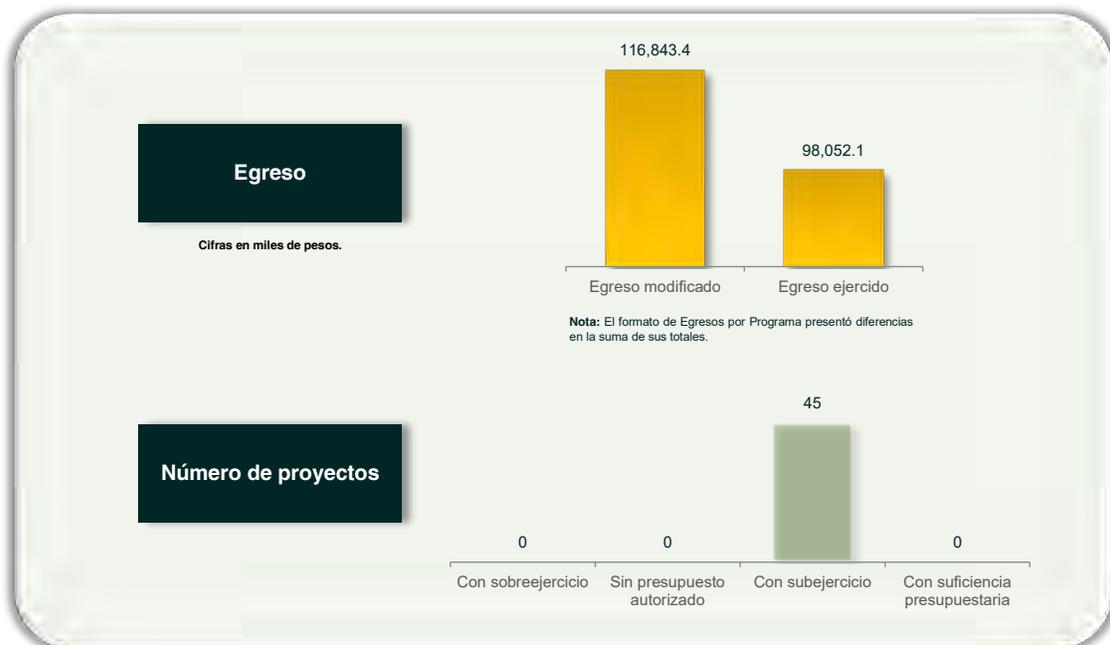
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿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	Quincena revisada: 20
	Carátula de la nómina	1,504,096.90
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	1,500,742.43 + 0.00	1,492,637.65 + 0.00
Total dispersión y/o cheques	1,500,742.43	1,492,637.65
Diferencia	3,354.47	0.00

Inconsistencias

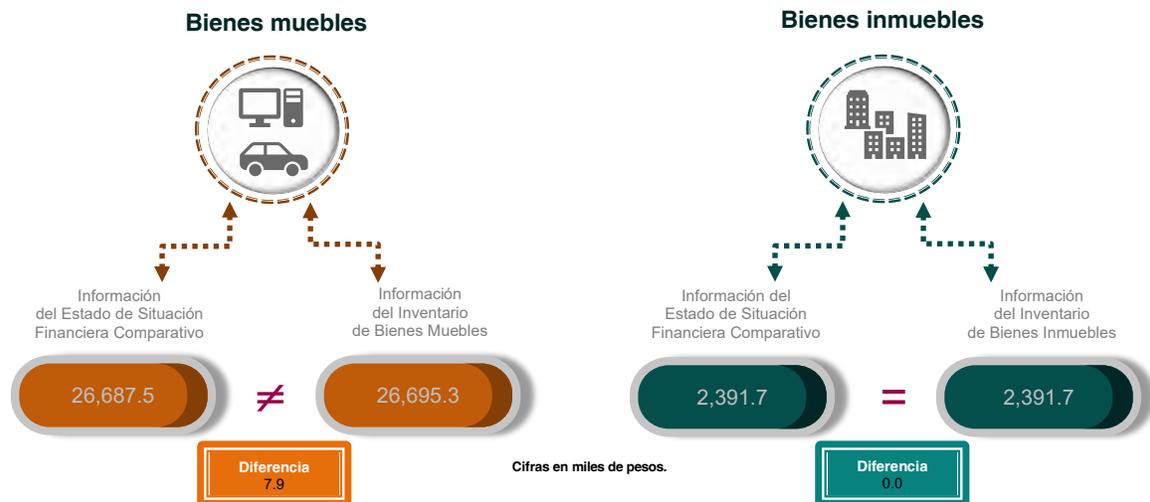
La entidad no presentó la conciliación de nómina correspondiente a la quincena 2 y 20, por lo que para fines de la revisión se consideró información Contable-Financiera y CFDI.

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
--	----

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.

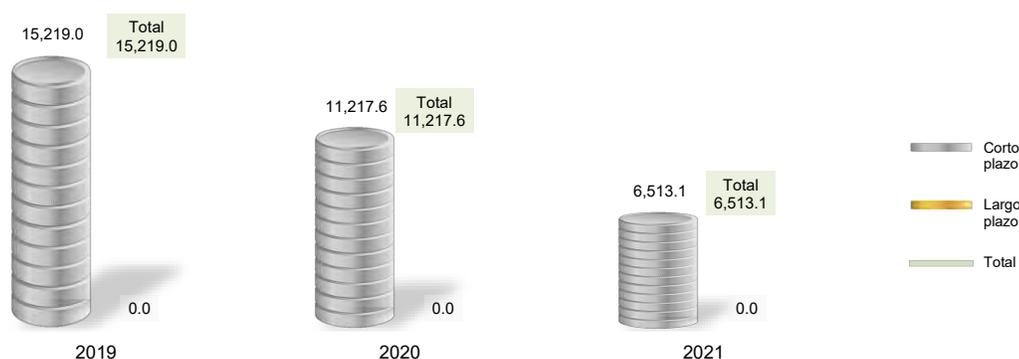


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

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

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	-26.3%	-41.9%	"Proveedores por Pagar a Corto Plazo" (5,615.3).
Largo	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?	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?	Sí
¿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?	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?	1.6
¿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

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.

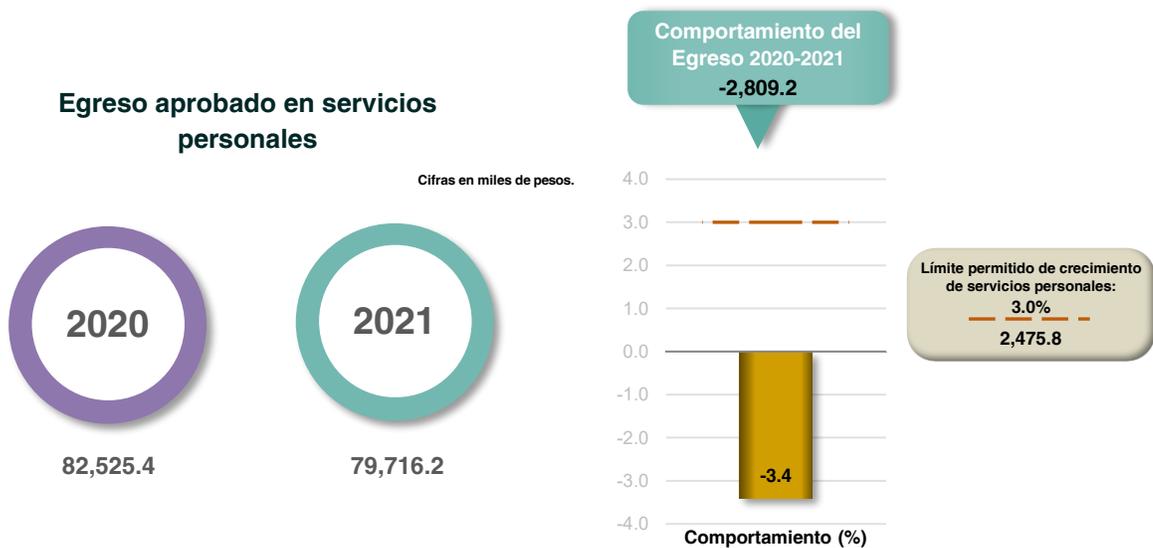
Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa



¿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

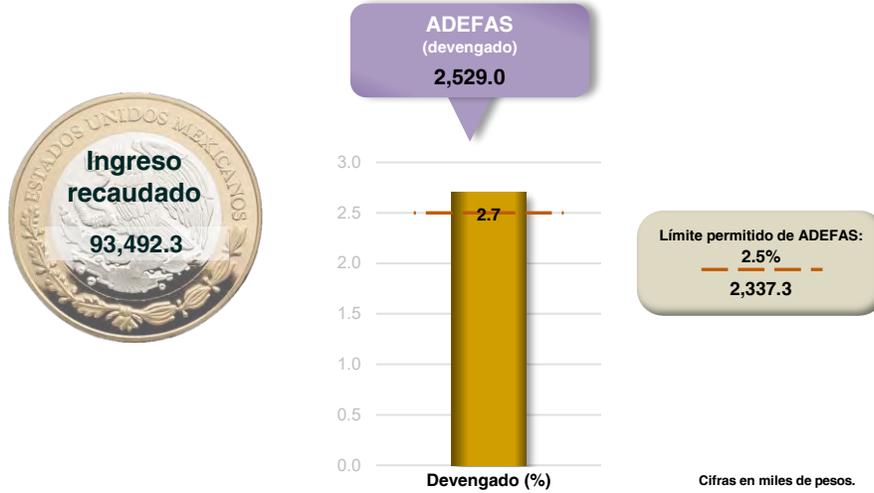


Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

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

Cumplió

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



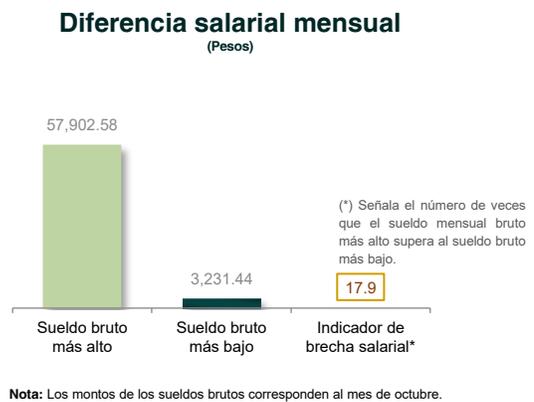
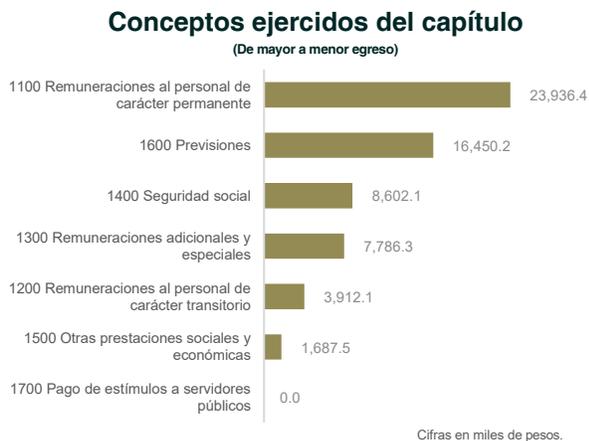
Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿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.



¿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

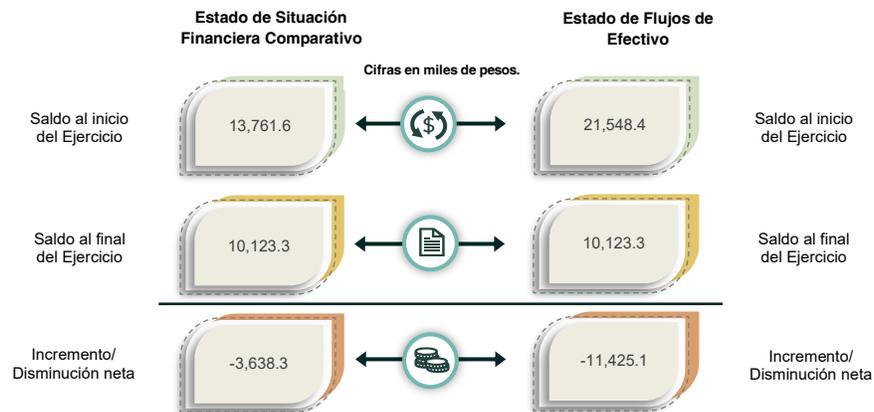


¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
---	---------

¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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?	No cumplió
---	------------

¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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
Activo >>	6,098.6	6,988.1	13,875.5	7,445.5	7,776.9	457.4
Circulante	5,479.1	50.4	13,113.1	51.2	7,633.4	0.8
No Circulante	618.9	6,937.7	762.4	7,394.3	143.5	456.6
Pasivo >>	0.0	4,704.5	0.0	4,749.3	0.0	44.8
Circulante	0.0	4,704.5	0.0	4,749.3	0.0	44.8
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	5,594.0	0.0	5,557.7	7,238.3	36.3	7,238.3
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	5,594.0	0.0	5,557.7	7,238.3	36.3	7,238.3

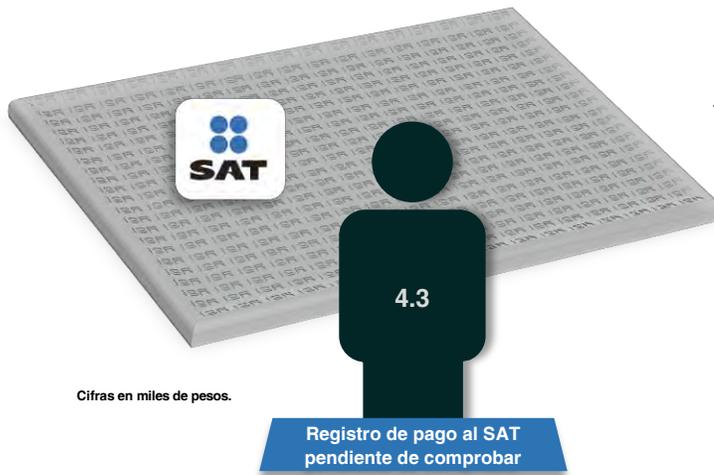
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No cumplió	¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	No 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)



Monto de actualizaciones y recargos	0.0
-------------------------------------	-----

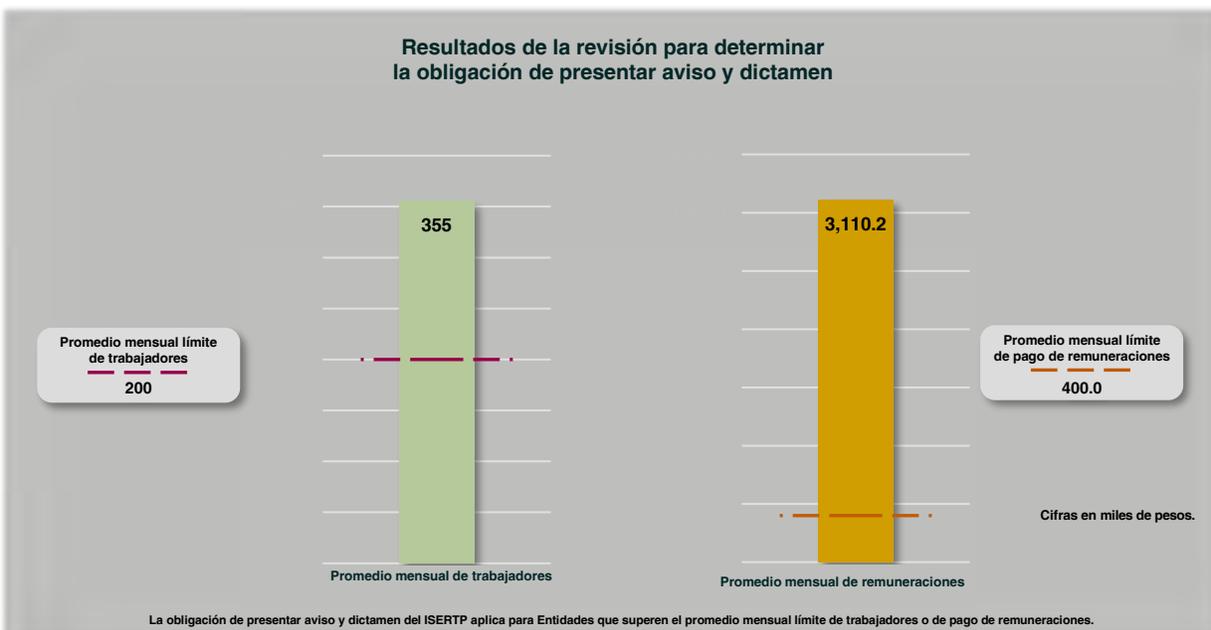
Inconsistencias

La entidad realizó un pago mayor en la declaración de diciembre 2021 por un importe de 4.3 miles de pesos, registrado en la cuenta 2117-1-1-3-7 Retenciones de ISR 2021.

¿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
--	---------

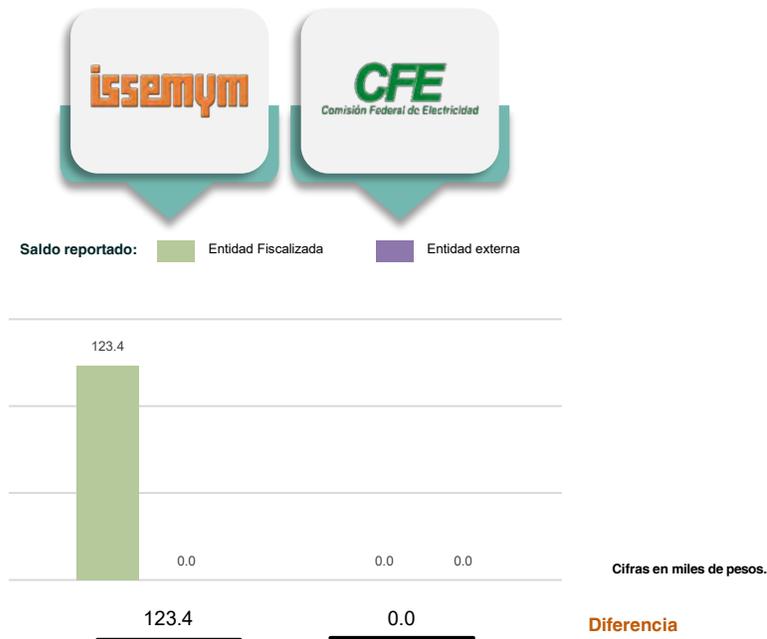
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿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 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



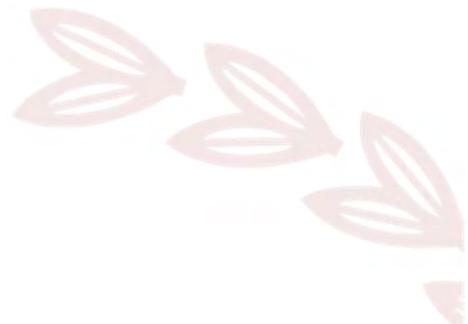
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--	---------

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?	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?	No 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?	No cumplió
¿El Estado de Flujos de Efectivo se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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?	No 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 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	Ejercicio de los recursos	Los importes registrados por concepto de nómina correspondientes a la quincena 2 del Ejercicio Fiscal 2021, presentan diferencias respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias.	3.4	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
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: "Mobiliario y Equipo de Administración", "Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo", "Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio" y "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas" por un importe de 7.9 miles de pesos.	7.9	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 19 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.
4		De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 2,529.0 miles de pesos, que representa el 2.7 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.
5		Los importes del ejercicio 2020 considerados en el Estado de Situación Financiera Comparativo de la Cuenta Pública 2021 difieren con los importes presentados en la Cuenta Pública 2020, al verificar la información se determina considerar los importes presentados de la Cuenta Pública 2020 para dicho ejercicio. Derivado de lo anterior y de la revisión al Estado de Variación en la Hacienda Pública, se observó que la Entidad no presentó los saldos y las variaciones de acuerdo a lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.		Reglas de validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Postulados Básicos, Políticas de Registro y Estados Financieros del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021.
6		Los importes del ejercicio 2020 considerados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo de la Cuenta Pública 2021 difieren con los importes presentados en la Cuenta Pública 2020. De la revisión al Estado de Flujos de Efectivo, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo en el rubro "Efectivo y equivalentes".		Reglas de validación del Estado de Flujos de Efectivo, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Postulados Básicos, Políticas de Registro y Estados Financieros del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021.
7		Los importes del ejercicio 2020, considerados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo de la Cuenta Pública 2021 difieren con los importes presentados en la Cuenta Pública 2020. Derivado de lo anterior y de la revisión al Estado de Flujos de Efectivo, se observó que la Entidad no presentó los saldos de efectivo aplicados en actividades de operación, inversión y financiamiento, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.		Reglas de validación del Estado de Flujos de Efectivo, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Postulados Básicos, Políticas de Registro y Estados Financieros del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021.
8		Los importes del ejercicio 2020, considerados en el Estado de Situación Financiera Comparativo de la Cuenta Pública 2021 difieren con los importes presentados en la Cuenta Pública 2020. Derivado de lo anterior y de la revisión al Estado de Cambios en la Situación Financiera, se observó que la Entidad no presentó los saldos del origen y aplicación del recurso, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.		Reglas de validación del Estado de Cambios en la Situación Financiera, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Postulados Básicos, Políticas de Registro y Estados Financieros del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021.
9		Los importes del ejercicio 2020 considerados en el Estado de Situación Financiera Comparativo de la Cuenta Pública 2021 difieren con los importes presentados en la Cuenta Pública 2020. De la revisión al Estado de Cambios en la Situación Financiera, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.		Reglas de validación del Estado de Cambios en la Situación Financiera, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Postulados Básicos, Políticas de Registro y Estados Financieros del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021.
10		De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del Ejercicio Fiscal al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó un pago mayor en la declaración de diciembre 2021 por un importe de 4.3 miles de pesos, registrado en la cuenta 2117-1-1-3-7 Retenciones de ISR 2021.	4.3	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Artículo 312 fracción I y III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



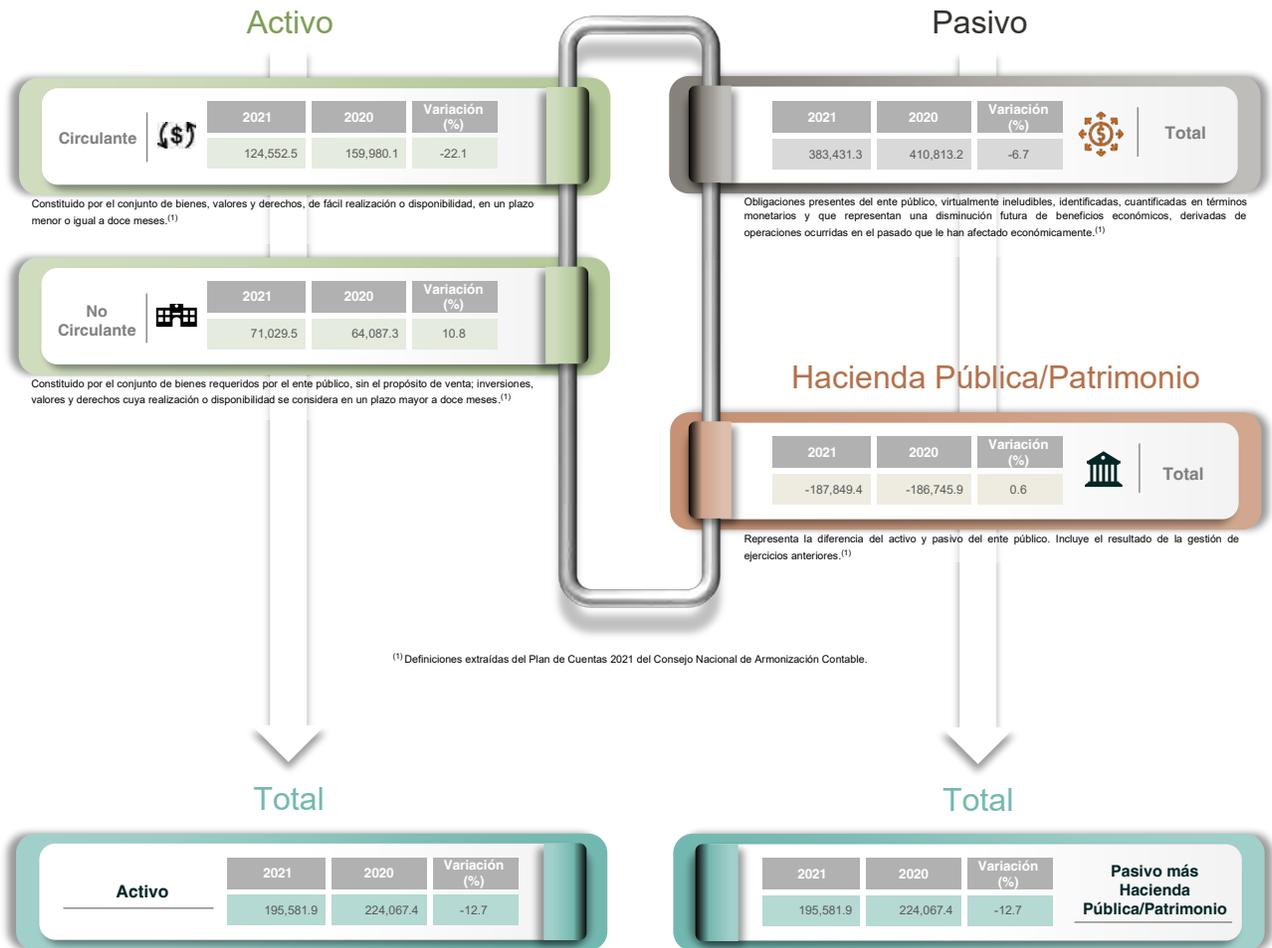
Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nezahualcóyotl

Ejercicio Fiscal 2021

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nezahualcóyotl

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.

Inconsistencias

La Entidad registró los importes de la cuenta 3221 "Resultados de ejercicios anteriores" en la cuenta 3321 "Resultado por tenencia de activos no monetarios" en el ejercicio 2020 y 2021

Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)

Ingresos y Otros Beneficios

	Ingresos de Gestión	2021	2020	Variación (%)
		499,230.9	418,019.9	19.4

	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2021	2020	Variación (%)
		404,530.7	377,163.7	7.3

	Otros Ingresos y Beneficios	2021	2020	Variación (%)
		0.0	0.0	0.0

Total

	Ingresos y Otros Beneficios	2021	2020	Variación (%)
		903,761.5	795,183.6	13.7

Gastos y Otras Pérdidas

	Gastos de Funcionamiento	2021	2020	Variación (%)
		683,882.5	701,607.4	-2.5

	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2021	2020	Variación (%)
		204,964.3	159,980.9	28.1

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

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

	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2021	2020	Variación (%)
		6,534.1	6,126.0	6.7

	Inversión Pública	2021	2020	Variación (%)
		488.4	2,907.8	-83.2

Total

	Gastos y Otras Pérdidas	2021	2020	Variación (%)
		895,869.3	870,622.2	2.9

	Resultados del Ejercicio	2021	2020	Variación (%)
	(Ahorro/Desahorro)	7,892.2	-75,438.6	-110.5

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 502.2 y 0.0 miles de pesos, respectivamente.

Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
	1,198,480.9	1,198,480.9	0.0	1,161,588.7
Ingresos de Gestión	564,106.9	513,459.1	0.0	499,230.9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	356,552.4	417,333.1	0.0	417,333.1
Otros Ingresos y Beneficios	277,821.6	267,688.8	0.0	245,024.7

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
	1,198,480.9	1,198,480.9	3,879.3	244,017.6	913,691.8	1,161,588.7
Capítulo 1000 Servicios Personales	109,693.9	92,969.6	0.0	897.5	92,072.1	92,969.6
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	20,427.0	16,522.1	0.0	3,996.5	12,525.6	16,522.1
Capítulo 3000 Servicios Generales	645,278.0	611,851.2	0.0	230,341.8	344,617.1	574,959.0
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	160,000.0	204,964.3	0.0	0.0	204,964.3	204,964.3
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	250.0	4,694.5	0.0	0.0	4,694.5	4,694.5
Capítulo 6000 Inversión Pública	0.0	12,661.1	3,879.3	8,781.8	0.0	12,661.1
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	262,832.0	254,818.0	0.0	0.0	254,818.0	254,818.0

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 Nezahualcóyotl

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

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

No

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

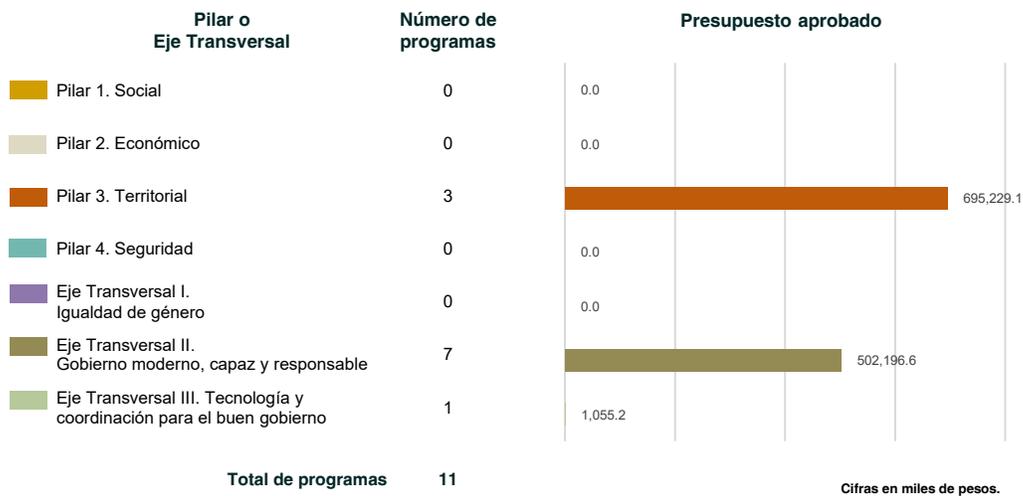
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	11 de 11

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
---	----

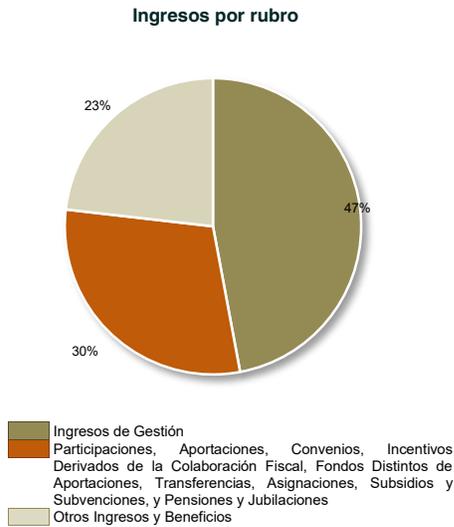
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario

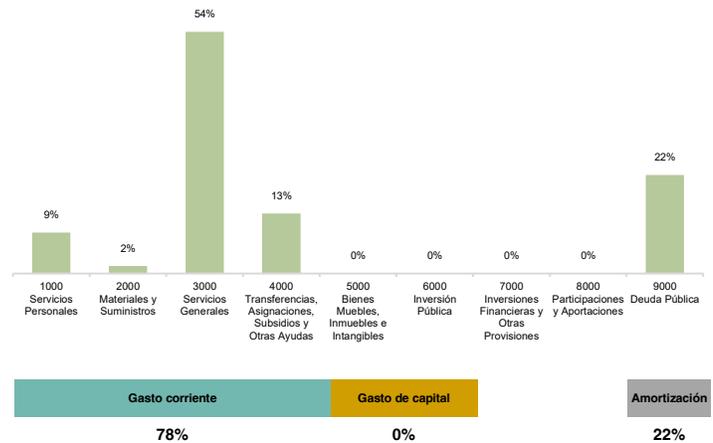


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

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	15,725.9	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	485,905.4	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	1,620.5	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	34,612.0	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	660,617.2	
	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	-
	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:

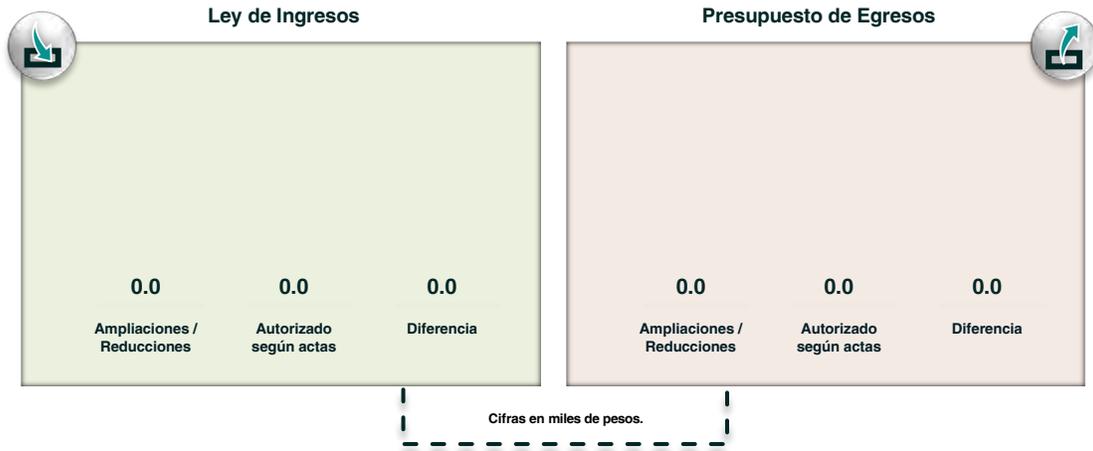
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

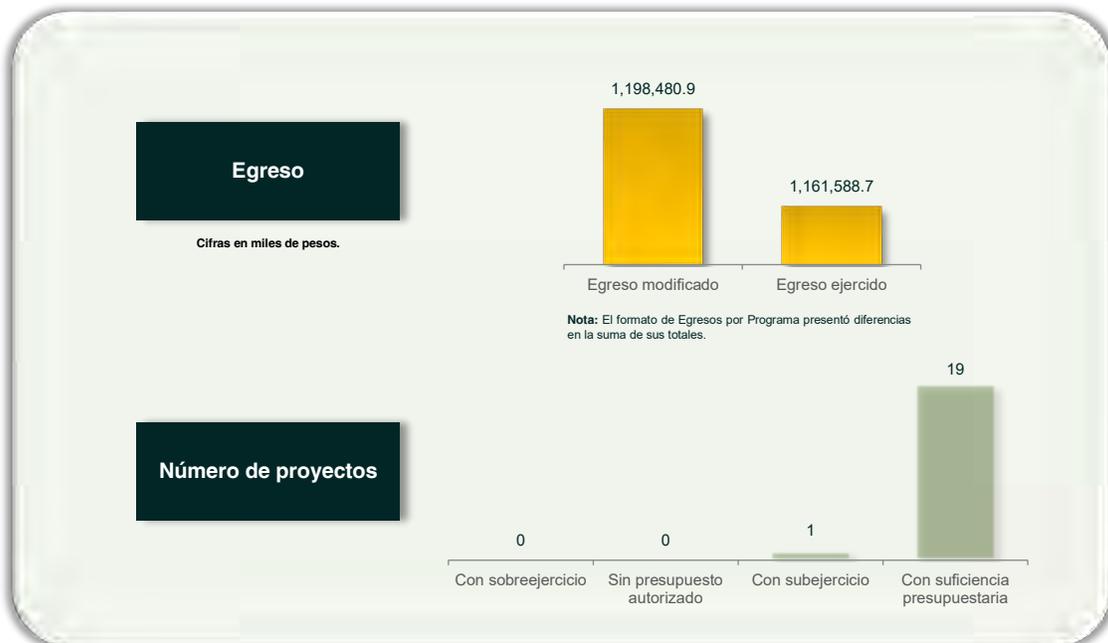
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



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

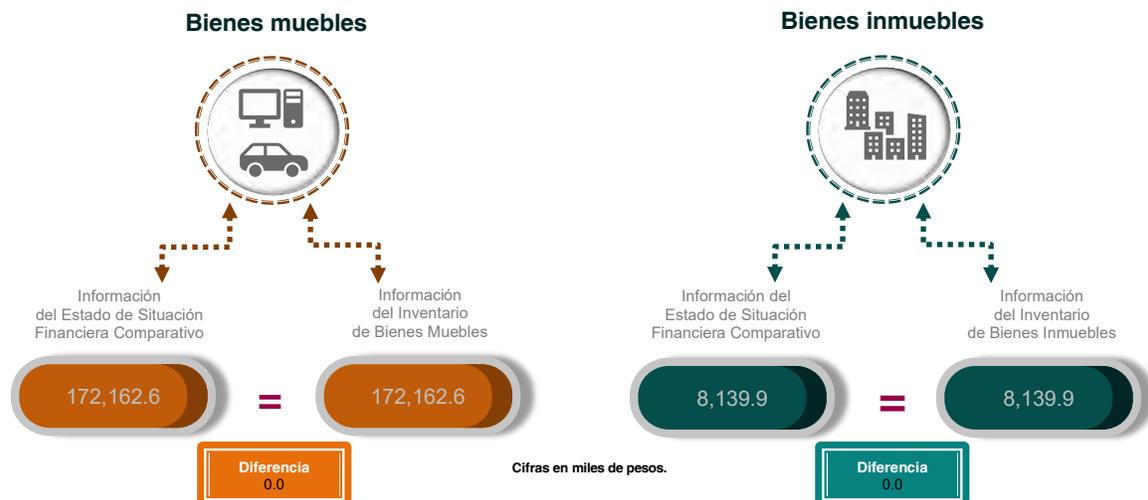
Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
	Carátula de la nómina	2,050,985.35
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	2,050,985.35 + 0.00	2,114,630.15 + 0.00
Total dispersión y/o cheques	2,050,985.35	2,114,630.15
Diferencia	0.00	0.00

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?	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.

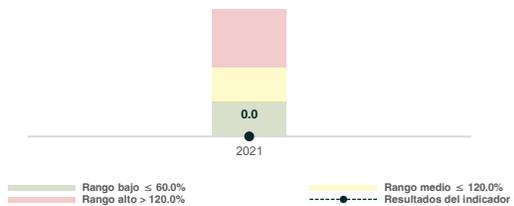
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.3
---	-----

¿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?	0.1
--	-----

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

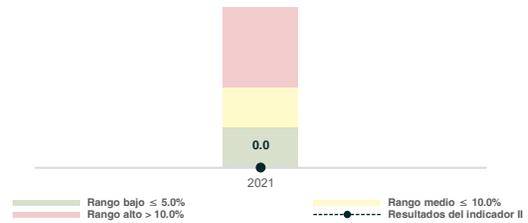
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto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



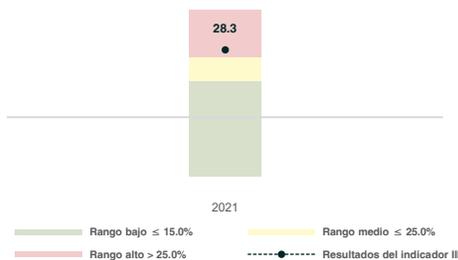
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de 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



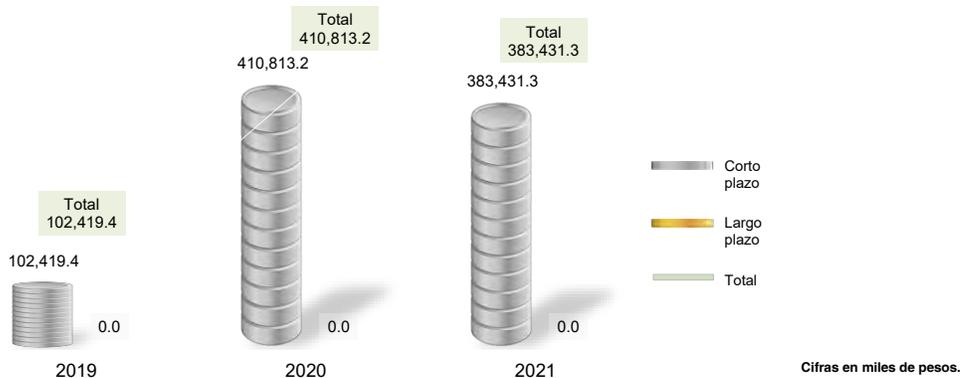
El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes 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	Alto

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
Corto	301.1%	-6.7%	"Proveedores por Pagar a Corto Plazo" (41,197.1), "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" (31,340.1), "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (18,415.9).
Largo	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?	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?	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?	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?	0.1		
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	Alto
¿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

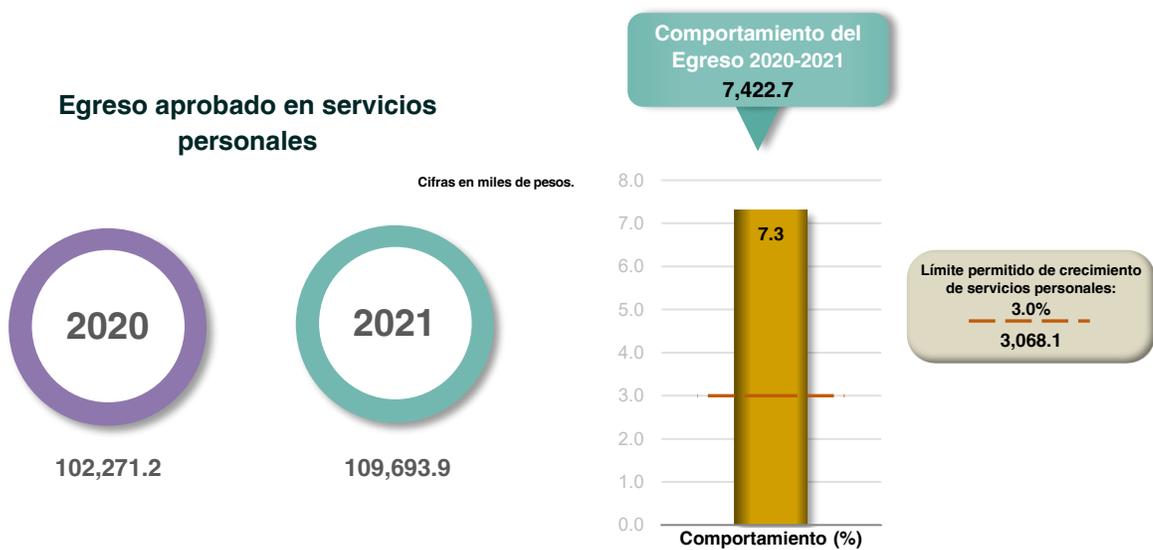
1. Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.
2. Verificar que los recursos para servicios personales se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos y no rebasen el límite del 3.0 por 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
--	------------

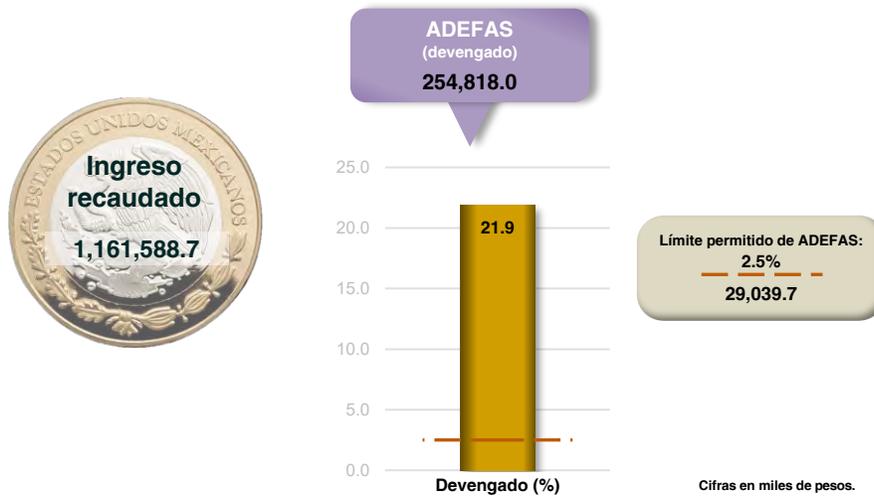
Crecimiento del gasto en servicios personales



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?	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).

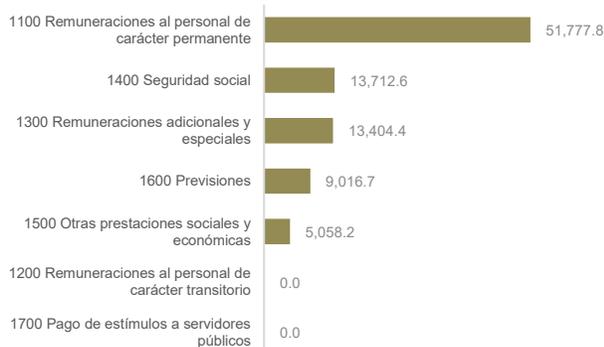
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
--	------------

Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”

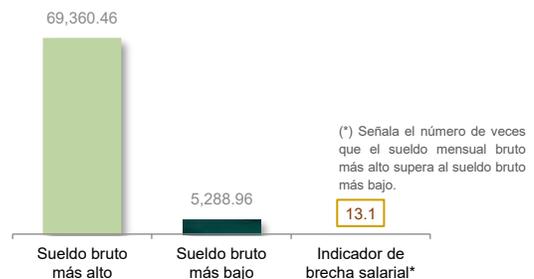


* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

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
Activo >>	42,041.6	13,556.1	42,041.6	13,556.1	0.0	0.0
Circulante	35,507.4	79.8	35,507.4	79.8	0.0	0.0
No Circulante	6,534.1	13,476.3	6,534.1	13,476.3	0.0	0.0
Pasivo >>	0.0	27,382.0	0.0	27,382.0	0.0	0.0
Circulante	0.0	27,382.0	0.0	27,382.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	83,330.7	84,434.2	83,330.7	84,434.2	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	83,330.7	0.0	83,330.7	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
--	---------

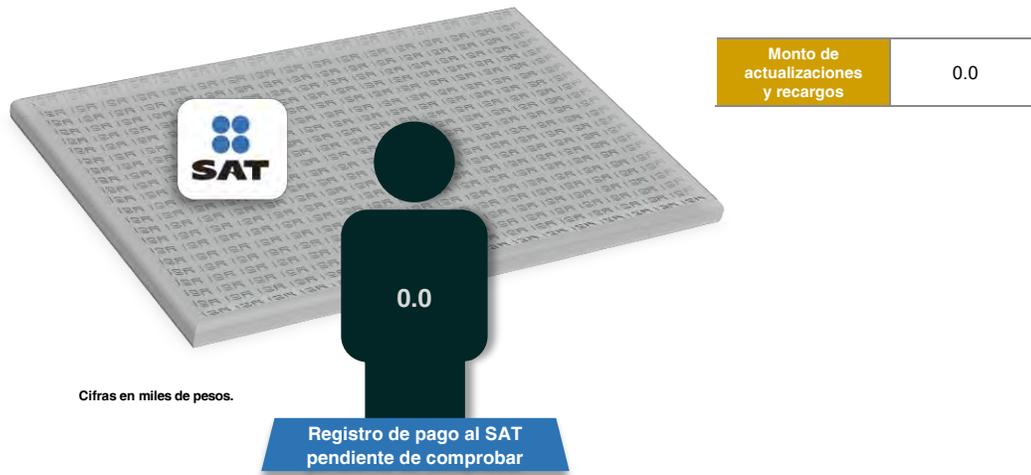
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



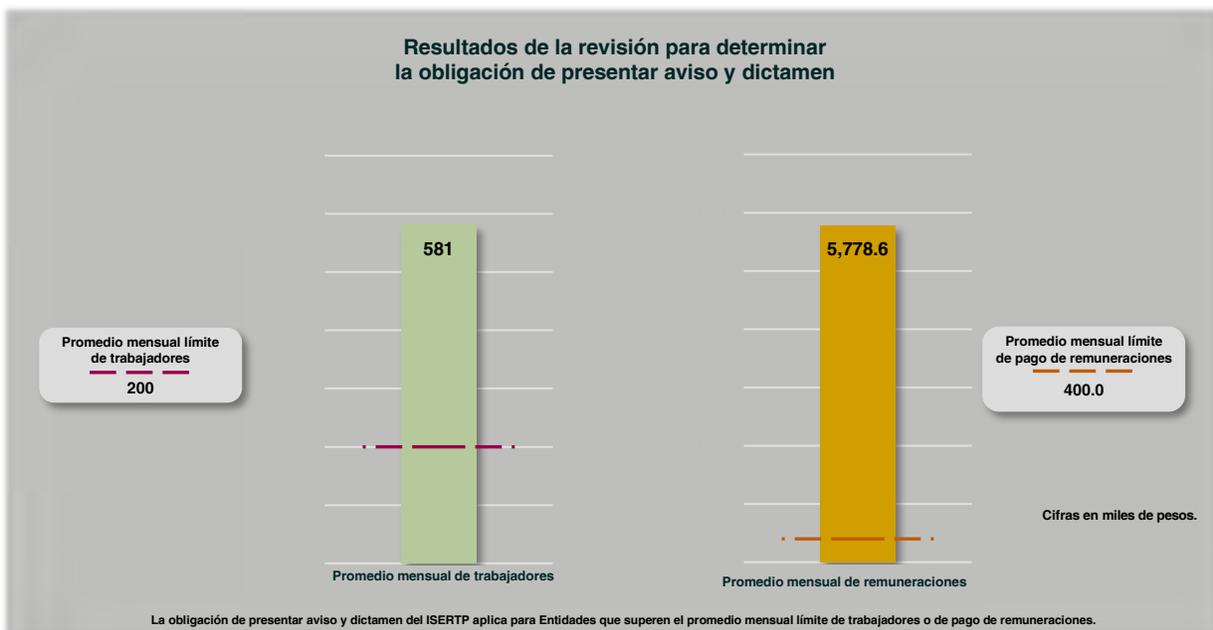
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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
--	---------	--	---------

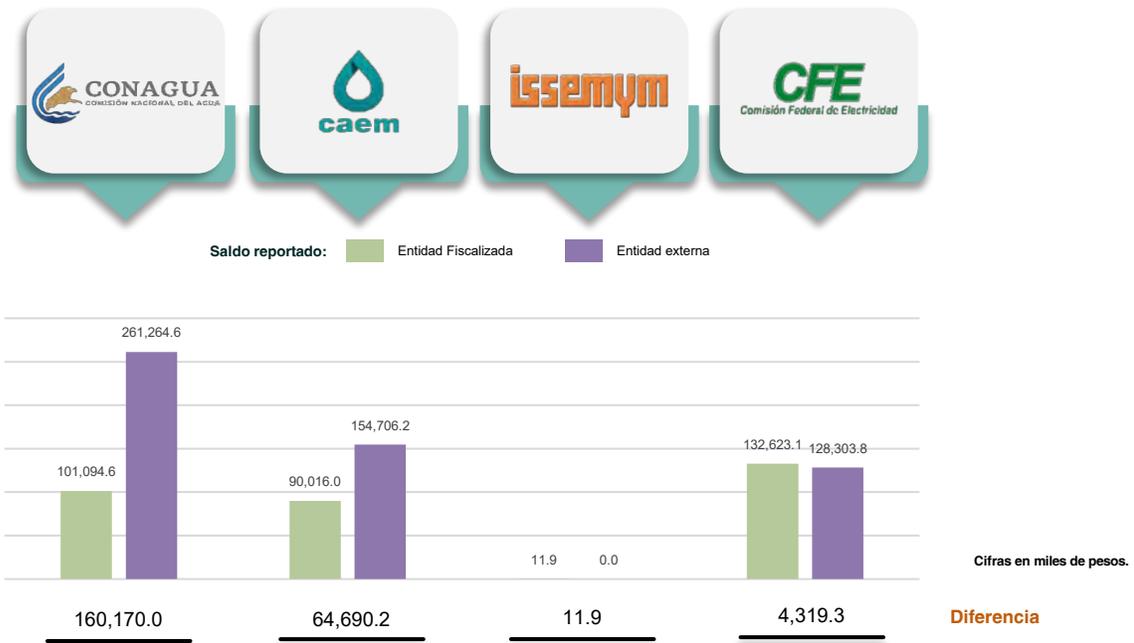
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

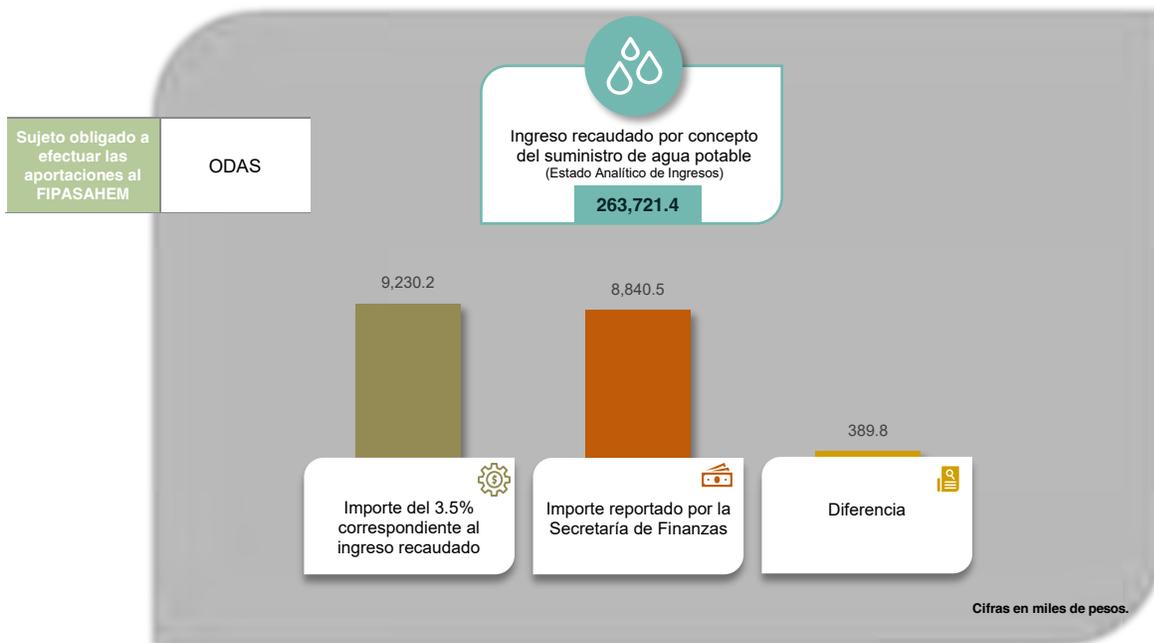
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a 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 CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y 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?	Cumplió	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	No cumplió
--	---------	---	------------

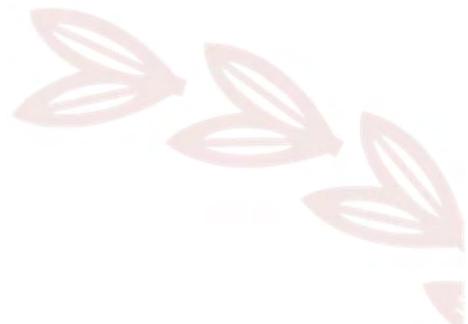
En resumen, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

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?	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
¿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 CFE?	Sí

Elementos revisados	Resultado
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?	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	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.
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 7.3 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3		De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe de 254,818.0 miles de pesos, que representa el 21.9 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.
4		El importe pagado al FIPASAHM por Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales no coincide con el importe resultante de la aplicación del porcentaje del 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto de suministro de agua potable de la Entidad, ya que presentó una diferencia de 389.8 miles de pesos.	389.8	Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



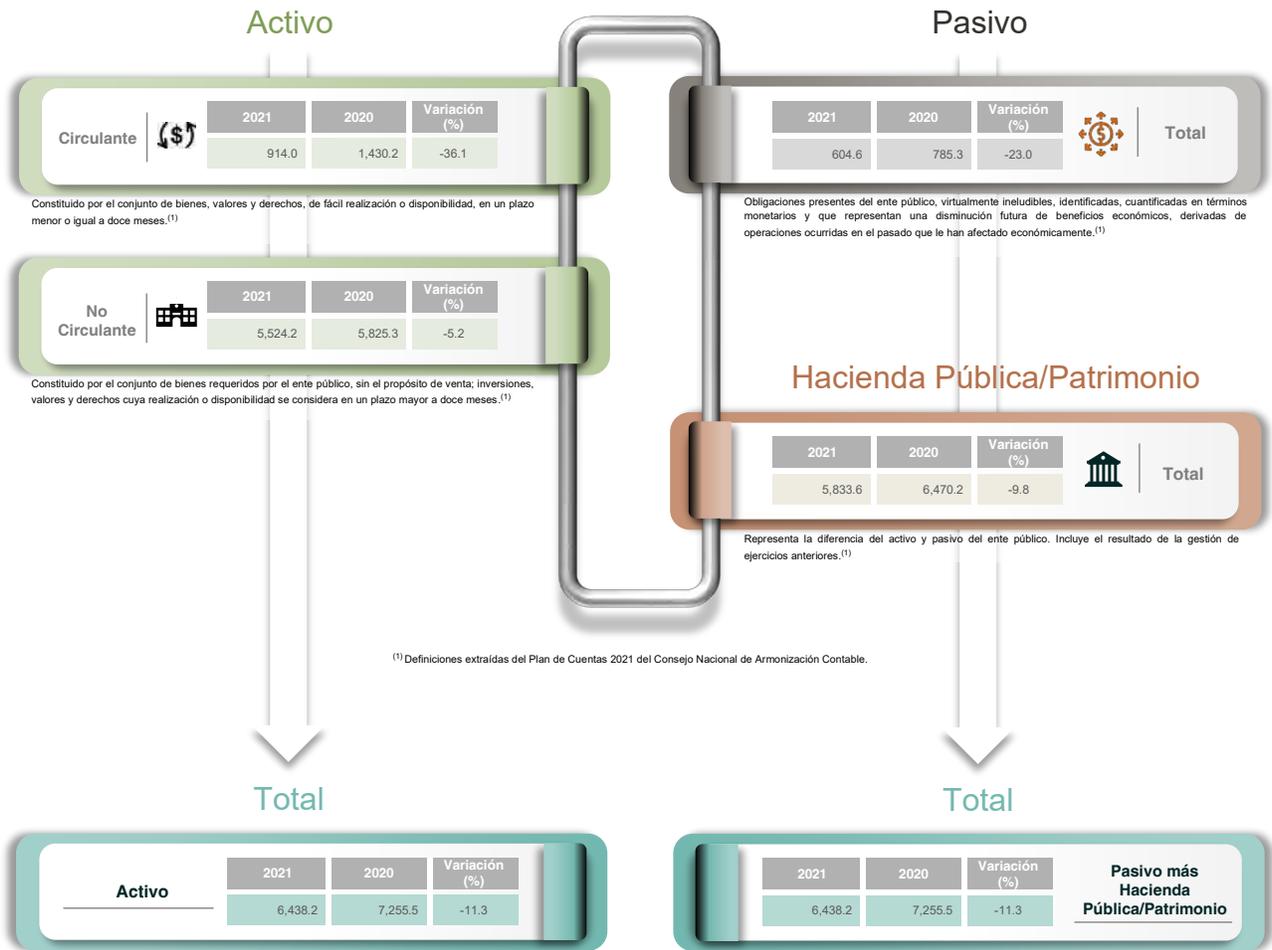
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl

Ejercicio Fiscal 2021

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl

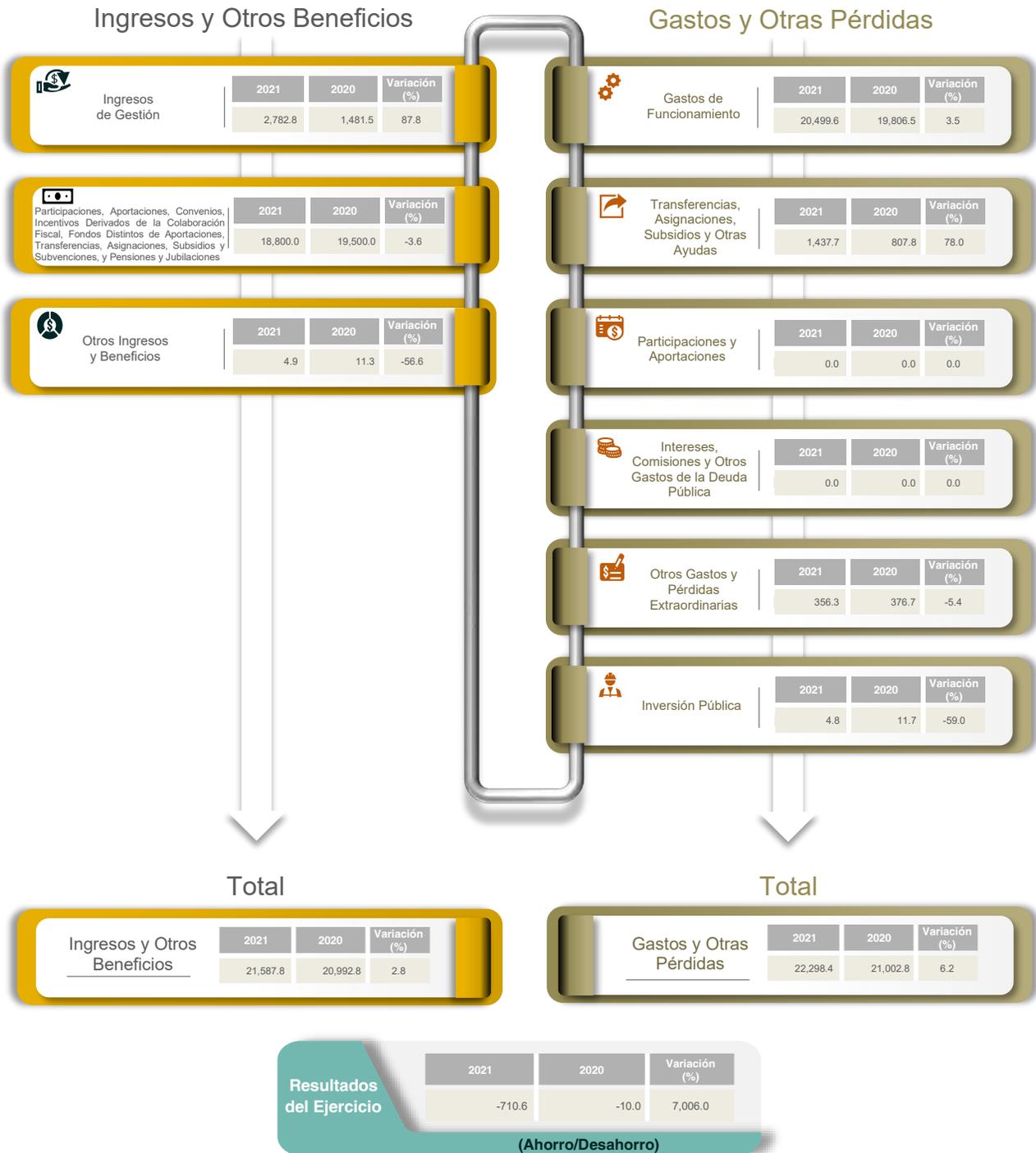
Generales financieros

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 11.7 y 4.8 miles de pesos, respectivamente.

Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	23,126.8	23,126.8	0.0	22,635.2
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3,859.9	3,259.9	0.0	2,782.8
Otros Ingresos y Beneficios	18,200.0	18,800.0	0.0	18,800.0
	1,066.9	1,066.9	0.0	1,052.3

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	23,126.8	23,126.8	137.7	216.0	21,914.4	22,268.1
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	18,673.3	18,454.3	0.0	120.7	17,919.6	18,040.2
Capítulo 3000 Servicios Generales	1,862.7	1,532.4	49.0	0.0	1,424.3	1,473.3
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,341.2	1,150.8	11.5	95.3	820.2	926.9
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	429.4	1,553.2	77.3	0.0	1,437.7	1,515.0
Capítulo 6000 Inversión Pública	86.0	90.8	0.0	0.0	60.0	60.0
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	734.2	345.3	0.0	0.0	252.7	252.7

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 Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl

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

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

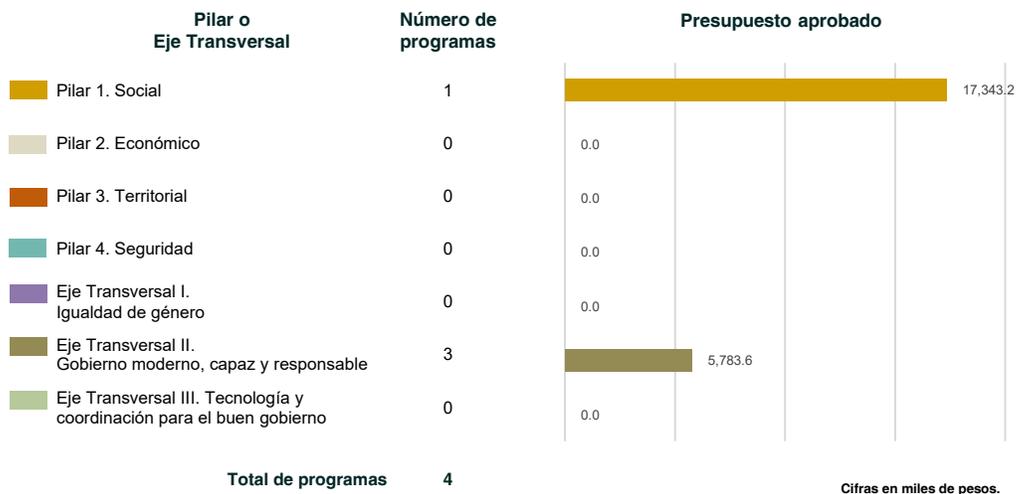
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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
---	----

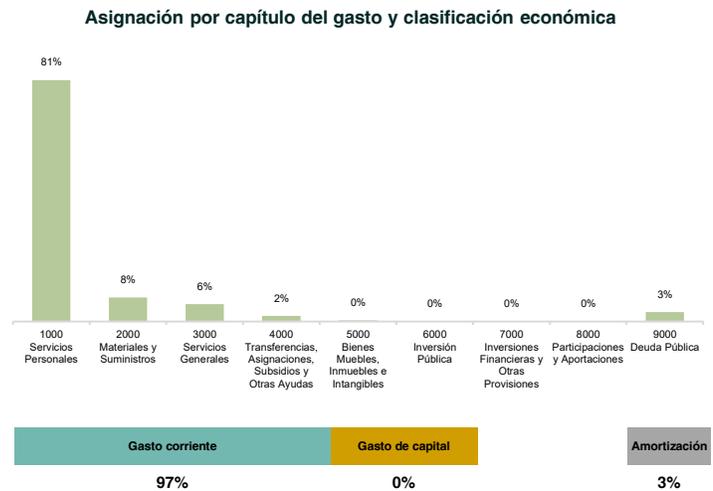
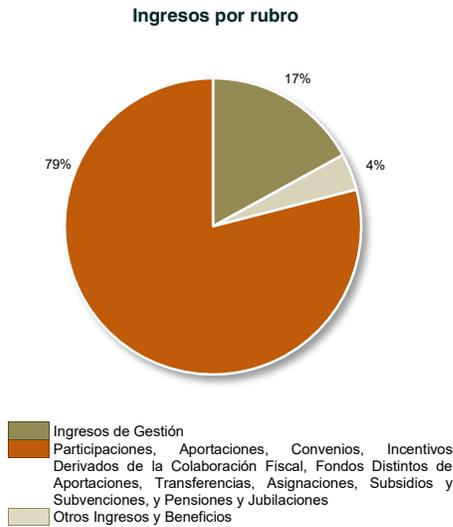
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario



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

Obtención y asignación de recursos



¿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	742.0	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	5,041.6	
	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	17,343.2	
	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:

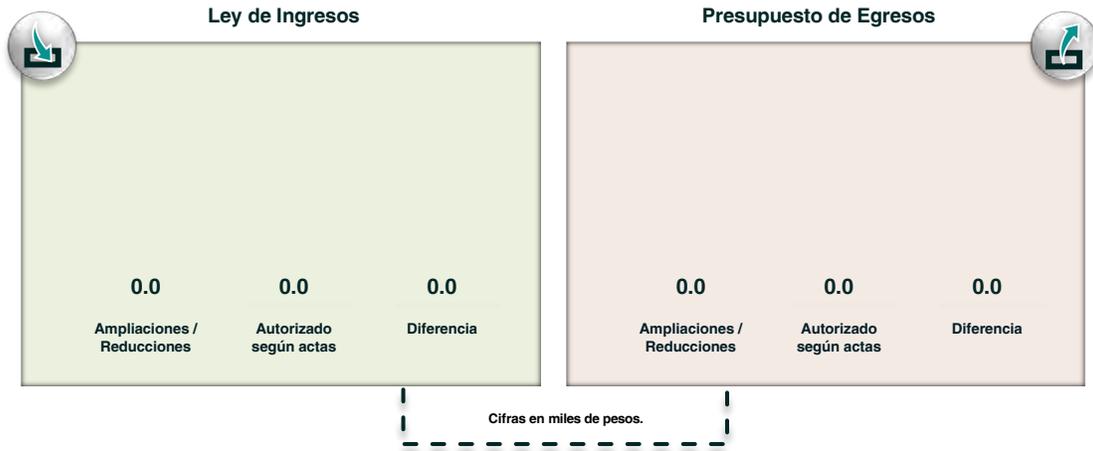
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

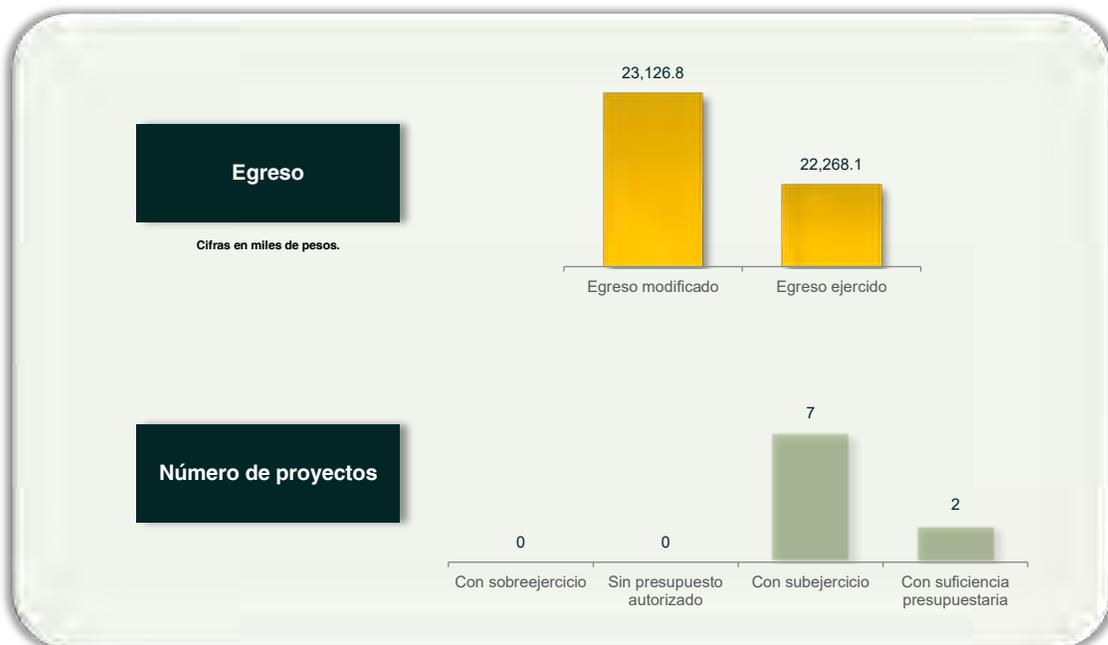
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



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

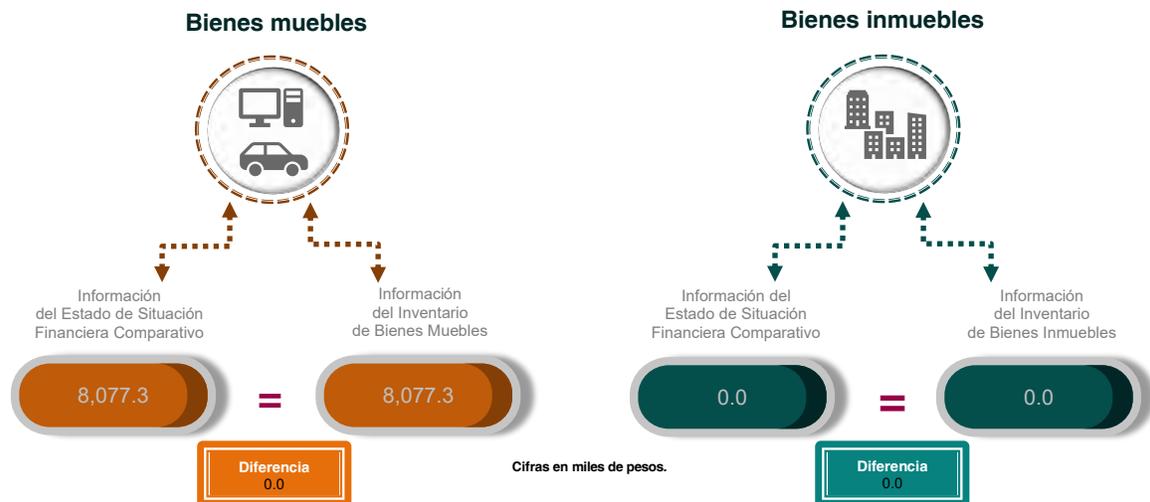
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	430,058.92	470,318.13
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	430,058.92 + 0.00	470,318.13 + 0.00
Total dispersión y/o cheques	430,058.92	470,318.13
Diferencia	0.00	0.00

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?	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?	N/A
---	-----

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.

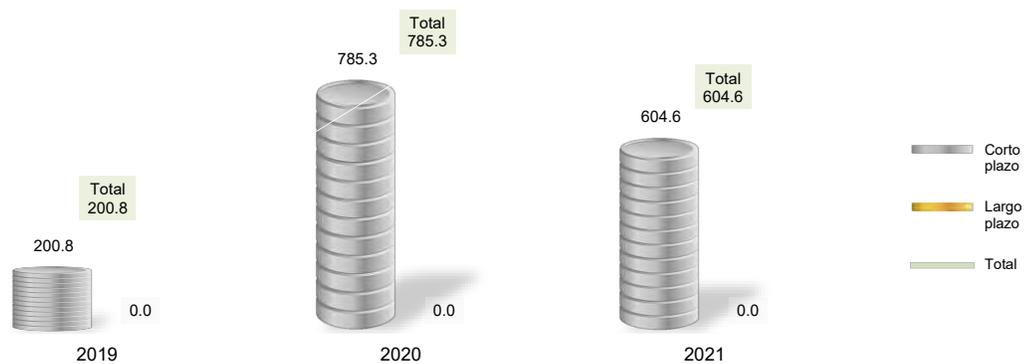


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	1.5
---	-----

¿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?	1.2
--	-----

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

En el ejercicio 2021 el saldo de la cuenta 2119 "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" se integra de la Retenciones por pagar de ISSEMYM e ISR del mes de diciembre 2021.

Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	291.2%	-23.0%	"Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (412.7), "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" (316.4) y "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" (52.9).
Largo	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?	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?	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?	N/A
¿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?	1.2
¿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

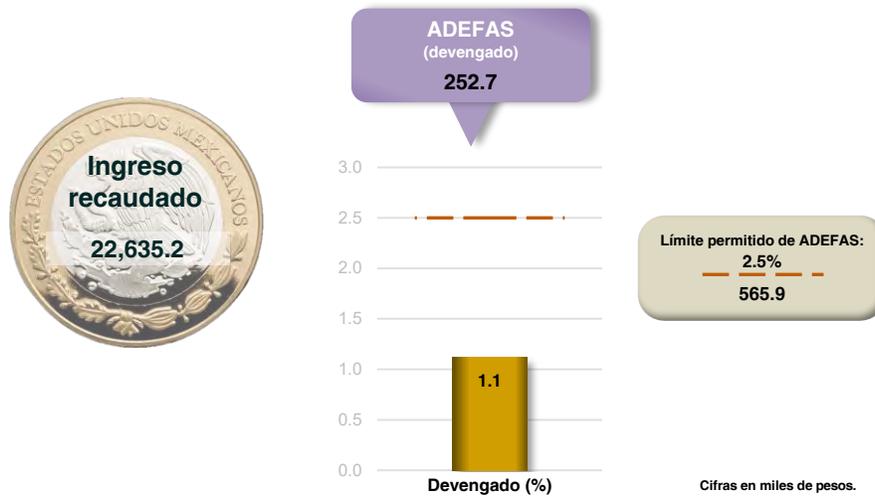


Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

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

No cumplió

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



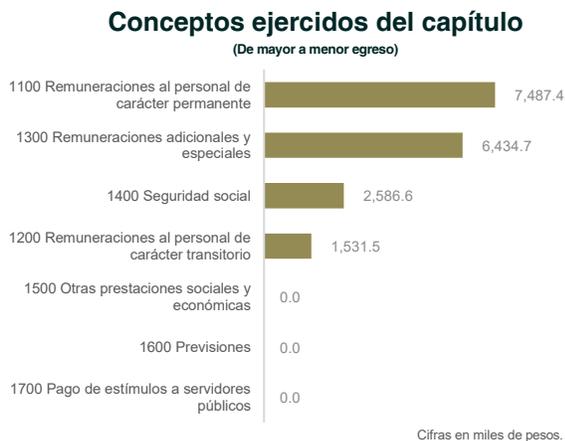
Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

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

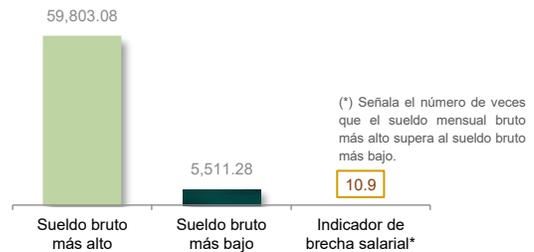
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.



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
Activo >>	872.5	55.2	872.5	55.2	0.0	0.0
Circulante	516.2	0.0	516.2	0.0	0.0	0.0
No Circulante	356.3	55.2	356.3	55.2	0.0	0.0
Pasivo >>	0.0	180.7	0.0	180.7	0.0	0.0
Circulante	0.0	180.7	0.0	180.7	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	64.0	700.7	64.0	700.7	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	64.0	700.7	64.0	700.7	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
--	---------

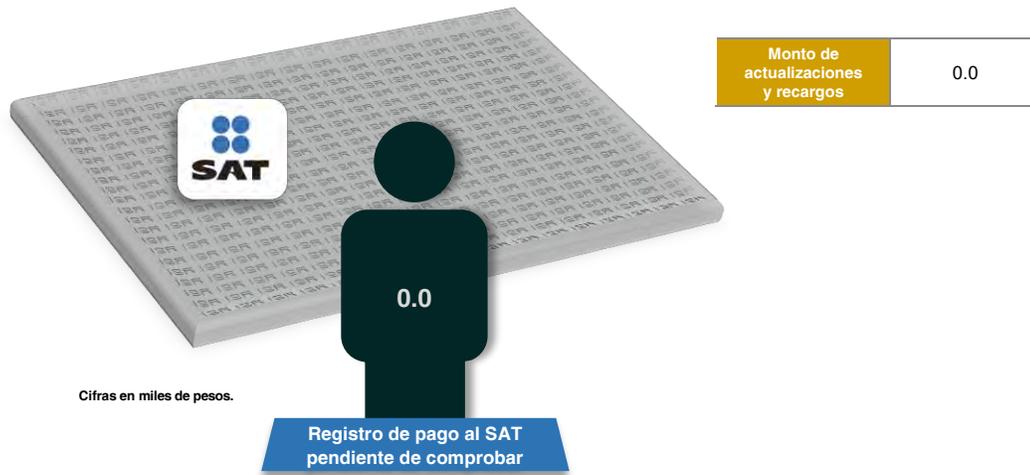
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



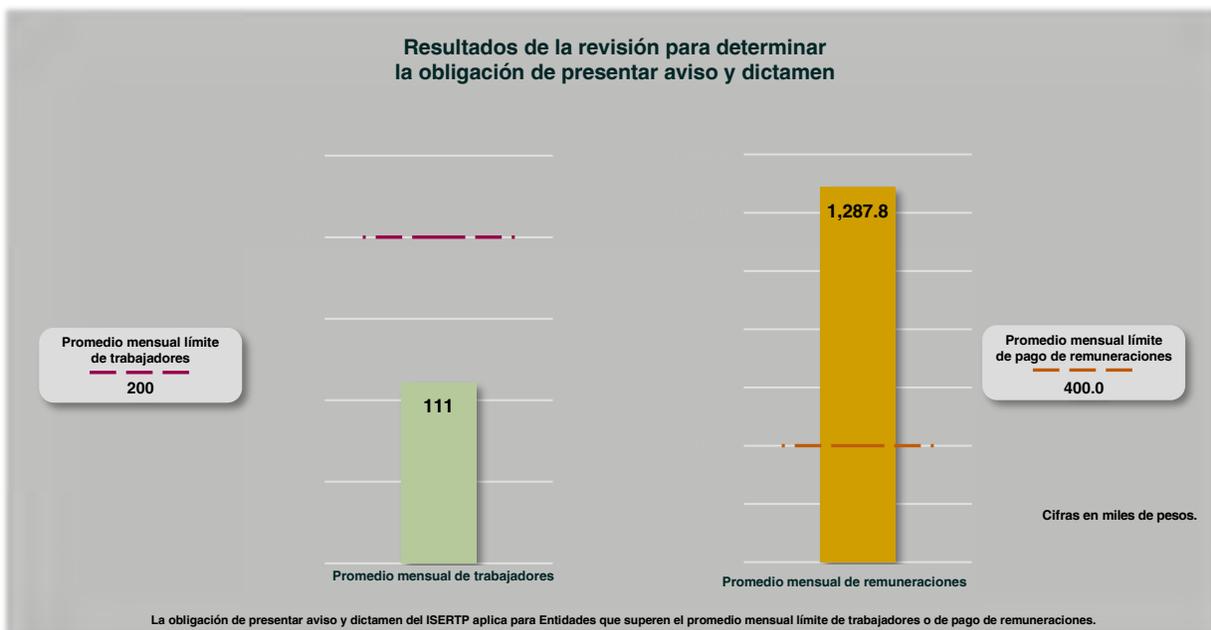
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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
--	---------	--	---------

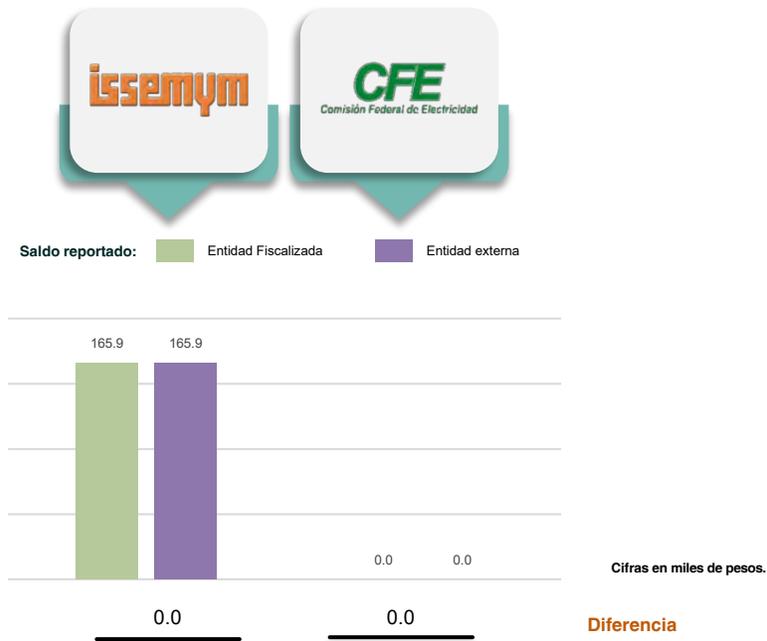
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	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 o CFE?	Sí	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?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con ISSEMYM o CFE?	Sí
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 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.
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 3.4 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 Nicolás Romero

Ejercicio Fiscal 2021



Nicolás Romero

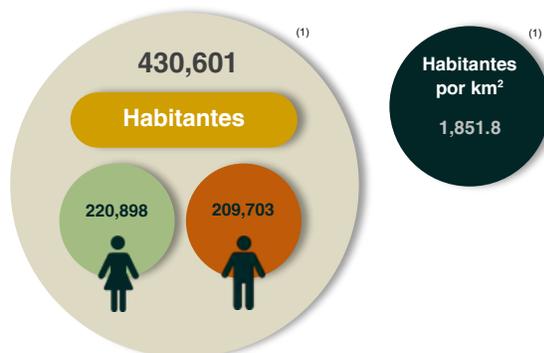
Aspectos generales

Identidad



"En los pequeños hormigueros"

Población



Territorio

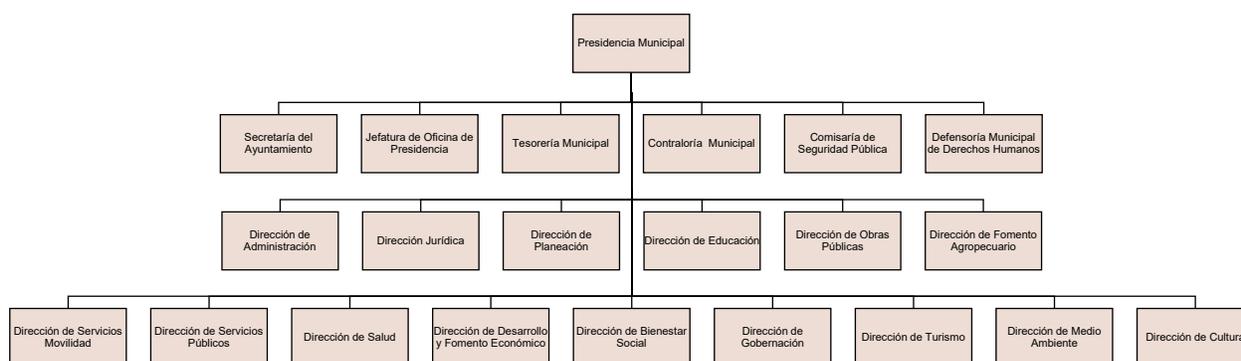


Información socioeconómica



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

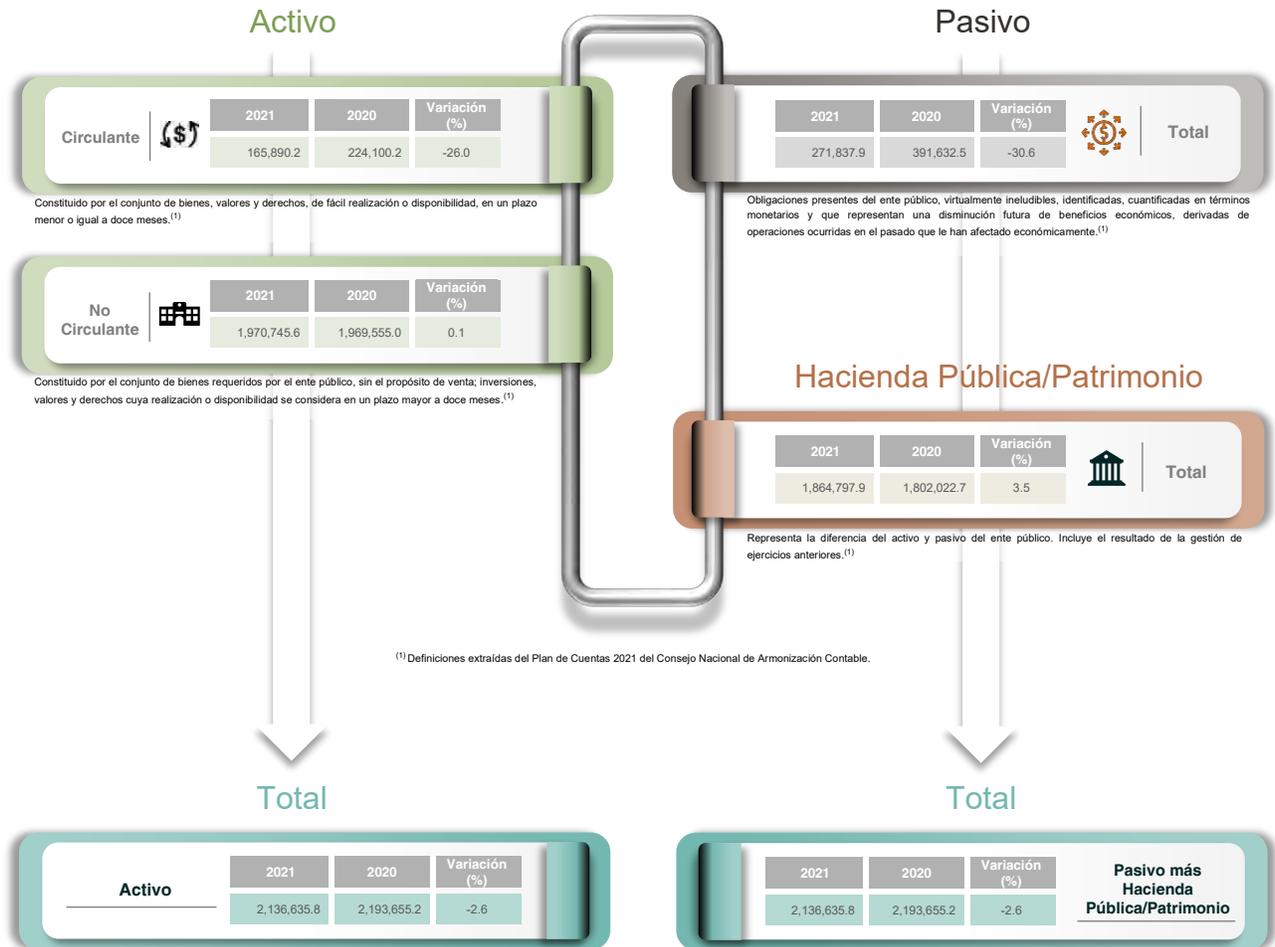


Organismos Descentralizados



Generales financieros

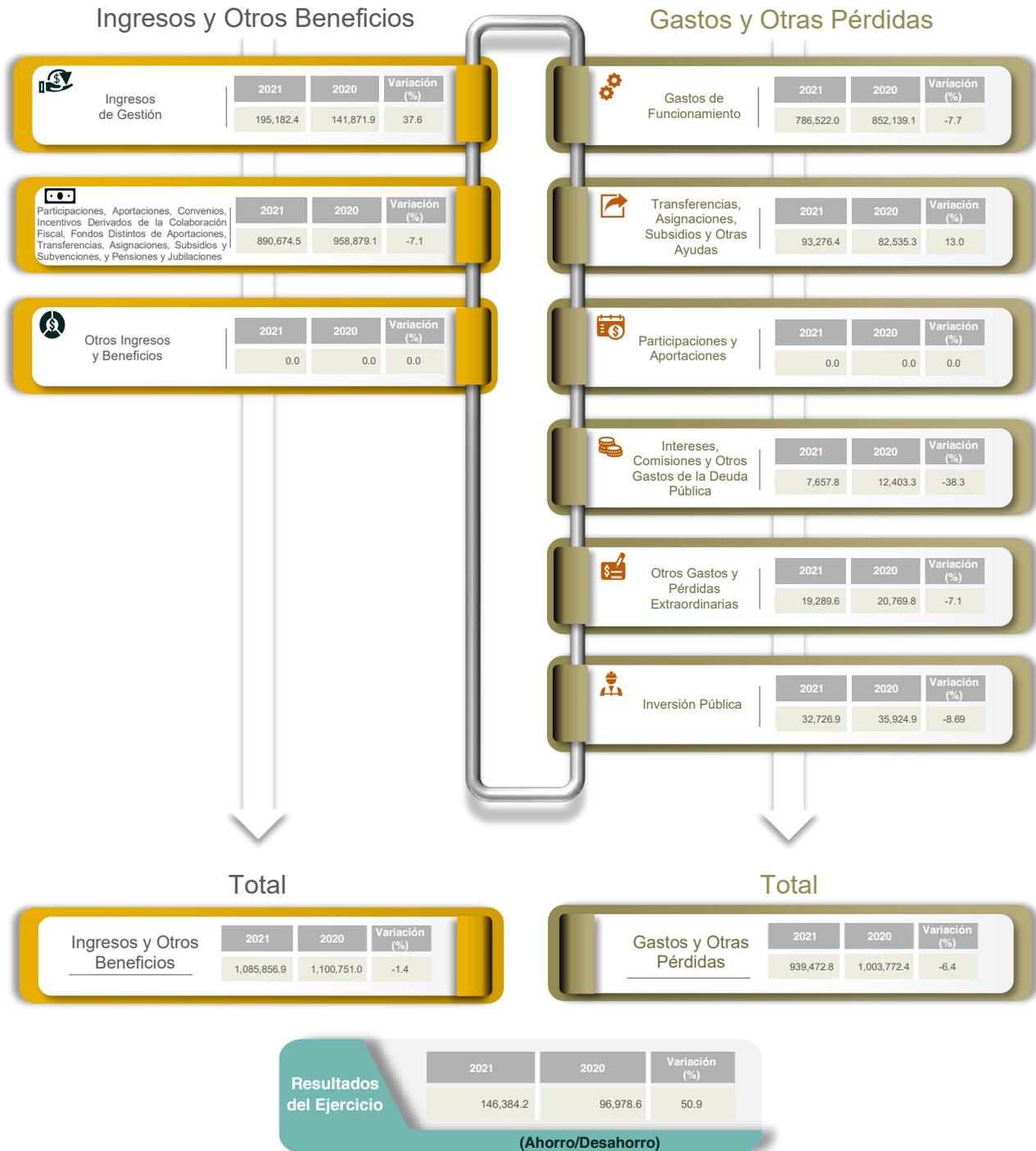
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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
	1,114,941.5	1,201,233.2	1,078,356.9	1,078,356.9
Ingresos de Gestión >>	144,138.0	181,229.7	195,182.4	195,182.4
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones >>	930,803.5	980,003.5	883,174.5	883,174.5
Otros Ingresos y Beneficios >>	40,000.0	40,000.0	0.0	0.0

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
	1,114,941.5	1,201,233.2	0.0	61,319.7	1,118,793.0	1,180,112.7
Capítulo 1000 Servicios Personales >>	339,347.5	433,680.7	0.0	12,374.2	421,306.5	433,680.7
Capítulo 2000 Materiales y Suministros >>	69,338.9	33,212.5	0.0	877.5	32,332.7	33,210.2
Capítulo 3000 Servicios Generales >>	328,237.3	319,820.0	0.0	22,902.6	296,779.6	319,682.2
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas >>	74,891.0	93,276.4	0.0	23.2	93,253.2	93,276.4
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles >>	13,178.1	9,411.9	0.0	10.7	4,935.6	4,946.2
Capítulo 6000 Inversión Pública >>	120,407.0	123,386.1	0.0	25,245.3	84,544.5	109,789.8
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 >>	169,541.6	188,445.6	0.0	-113.7	185,640.9	185,527.3

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 Municipio de Nicolás Romero

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

	Pilar 1. Social Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 11
	Pilar 2. Económico Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 8
	Pilar 3. Territorial Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 9
	Pilar 4. Seguridad Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 5
	Eje Transversal I. Igualdad de género Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 1
	Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 16
	Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: 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:

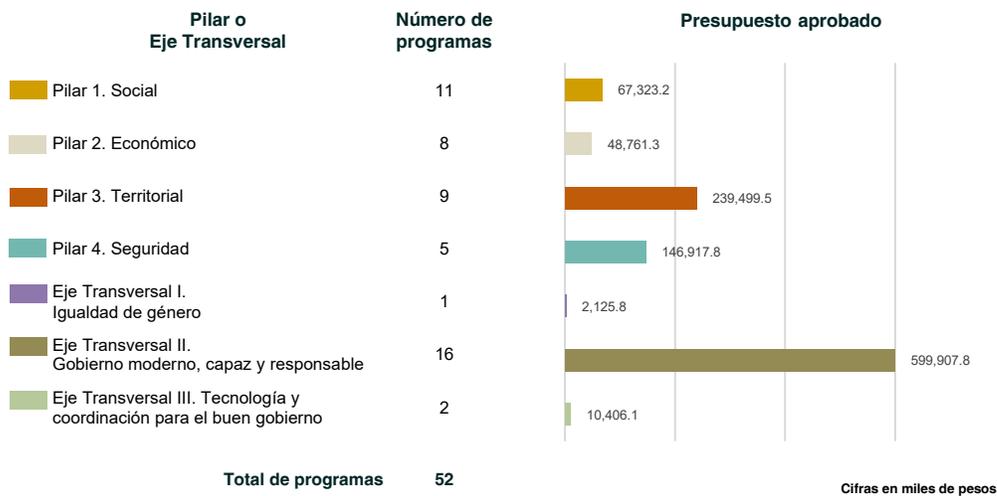
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	52 de 52

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
---	----

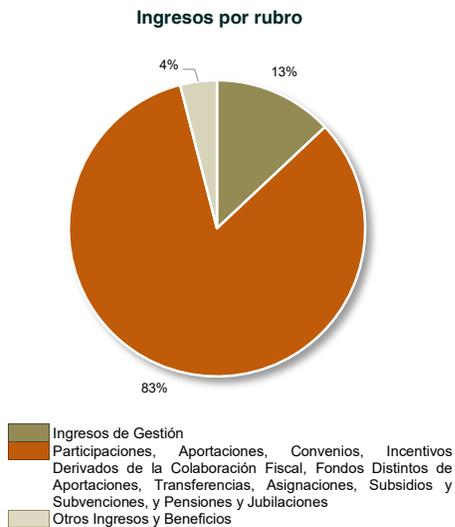
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario

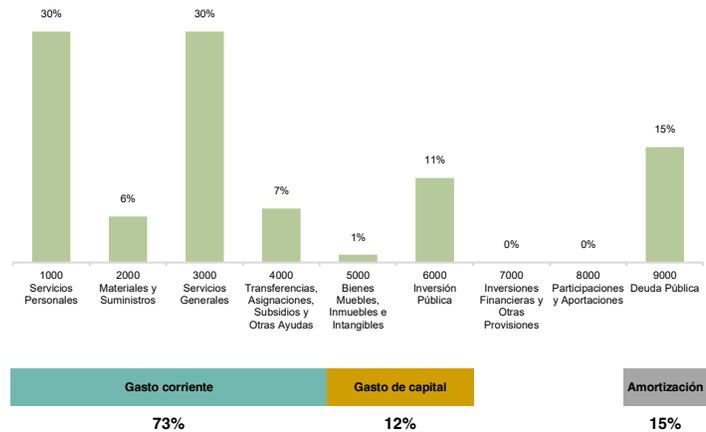


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

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	1,176.9
	0103	Coordinación de la política de gobierno	106,169.4
	0104	Relaciones exteriores	-
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	162,252.8
	0106	Seguridad nacional	-
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	150,820.5
	0108	Otros servicios generales	17,340.5
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	65,832.8
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	163,335.1
	0203	Salud	9,426.3
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	14,113.4
	0205	Educación	30,275.8
	0206	Protección social	2,287.8
	0207	Otros asuntos sociales	-

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria
Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	60.5
	0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	3,554.6
	0303	Combustibles y energía	-
	0304	Minería, manufacturas y construcción	238.9
	0305	Transporte	46,348.1
	0306	Comunicaciones	-
	0307	Turismo	1,257.6
	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	215,060.2
	0402	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	30,420.3
	0403	Saneamiento del sistema financiero	0.0
	0404	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	94,969.8

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:

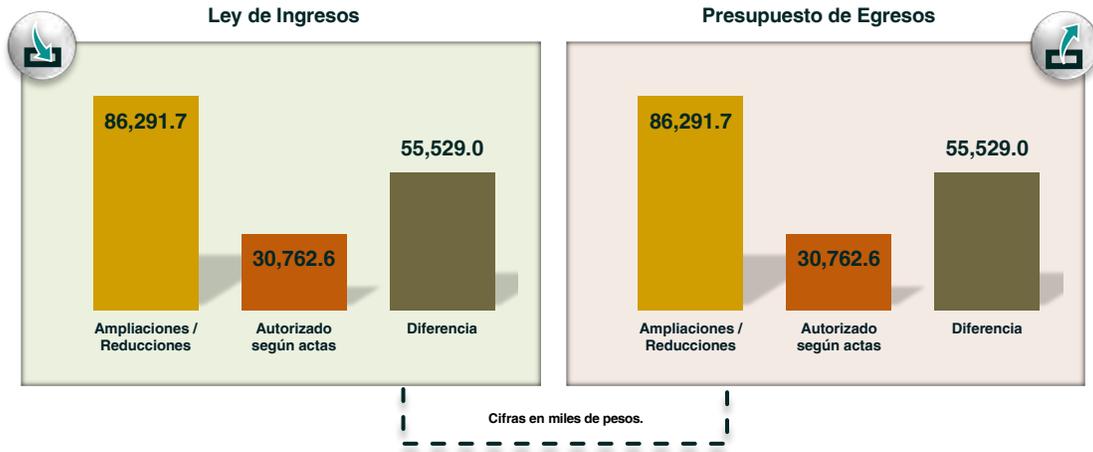
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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



¿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.

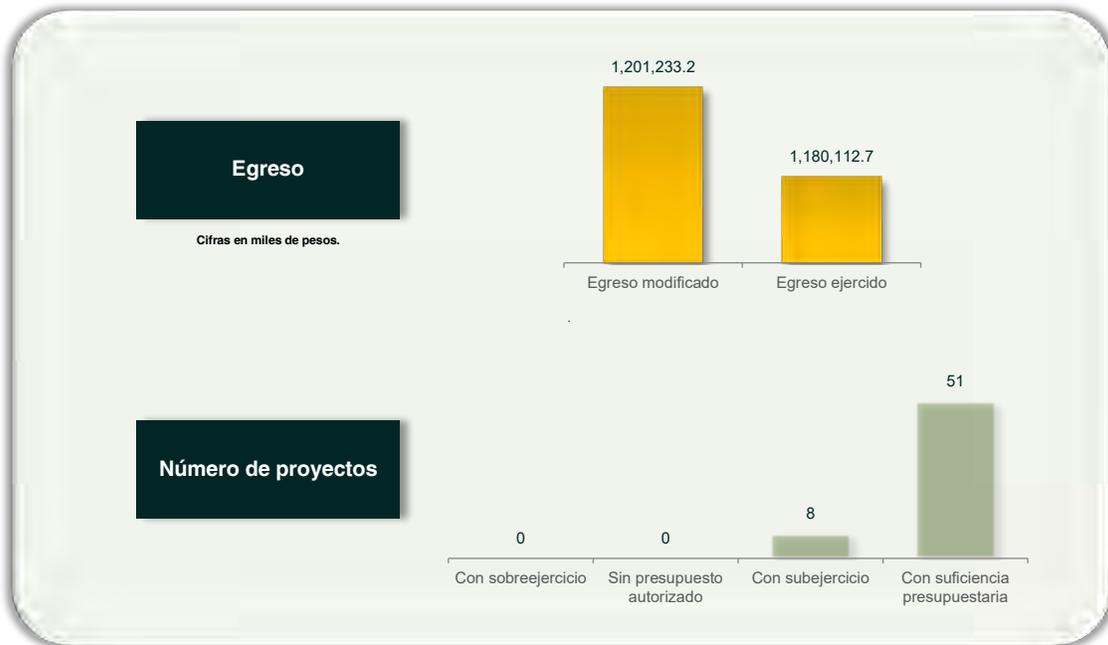
** Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	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	8,722,981.04	8,294,424.55
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	7,904,777.23 + 818,203.81	7,528,105.88 + 766,318.67
Total dispersión y/o cheques	8,722,981.04	8,294,424.55
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?	Si
--	----

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?	1.2
---	-----



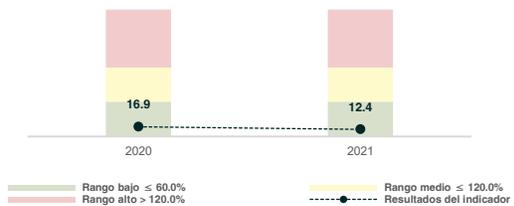
La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿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?	0.5
--	-----

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

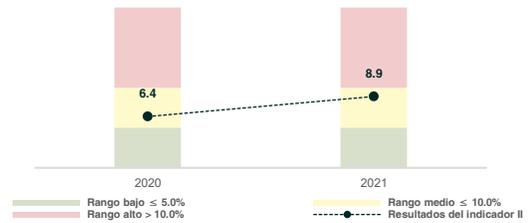
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto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



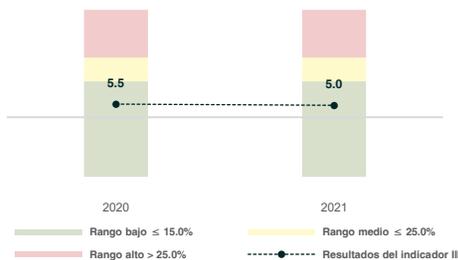
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de 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*



* 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	40,000.0	2020	BANORTE	-	12 meses	31,111.1	721.1	0.0	Sí
2	68,000.0	2008	INTERACCIONES FUSIÓN BANORTE	Participaciones	178 meses	7,280.9	838.1	12,406.4	Sí
3	180,000.0	2012	INTERACCIONES FUSIÓN BANORTE	Participaciones	180 meses	13,297.1	5,960.4	70,074.3	Sí
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	288,000.0	-	-	-	-	51,689.1	7,519.6	82,480.7	-

Cifras en miles de pesos.

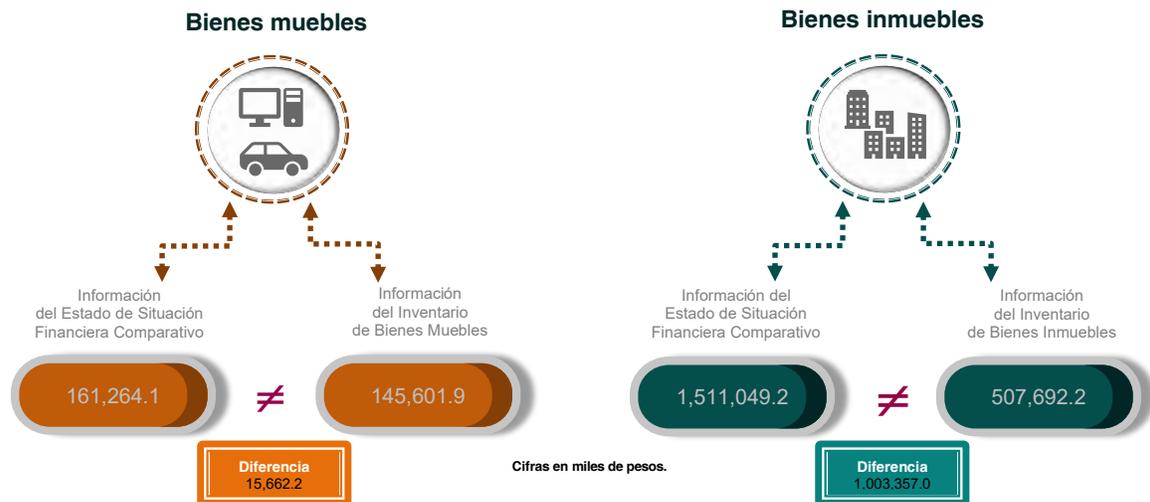
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---	----

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

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
Corto	56.8%	-39.6%	"Contratistas por obras públicas por pagar" (-33,811.1), "Porción a corto plazo de la deuda pública interna" (-31,111.1) y "Otras cuentas por pagar" (-26,425.6).
Largo	-13.3%	-16.9%	"Préstamos de la deuda pública interna por pagar" (-20,578.0) y "Proveedores por pagar" (-5,569.0).

¿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
¿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?	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?	1.2		
¿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?	0.5		
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?	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?	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?	Cumplió
--	---------

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



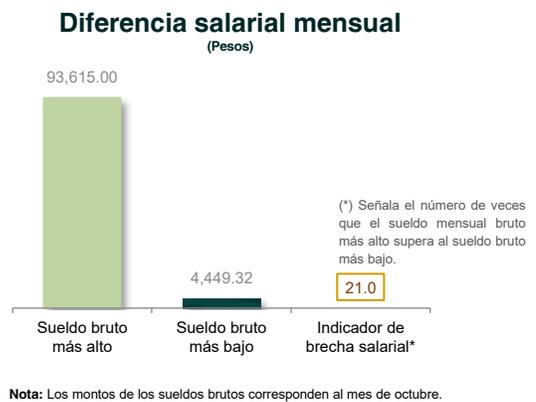
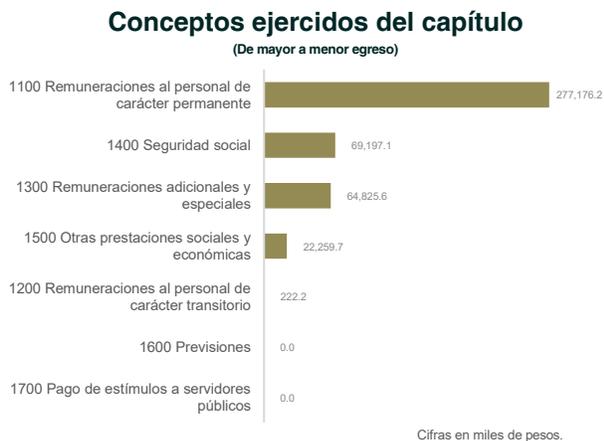
Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿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



Inconsistencias

El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública es contrario a su naturaleza.

¿El saldo reflejado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el del Estado de Situación Financiera Comparativo?	No cumplió	¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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
Activo >>	90,768.9	33,749.5	90,768.9	33,749.5	0.0	0.0
Circulante	71,107.4	12,897.4	71,107.4	12,897.4	0.0	0.0
No Circulante	19,661.4	20,852.1	19,661.4	20,852.1	0.0	0.0
Pasivo >>	707.4	120,501.9	707.4	120,501.9	0.0	0.0
Circulante	707.4	94,354.9	707.4	94,354.9	0.0	0.0
No Circulante	0.0	26,147.0	0.0	26,147.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	62,775.2	0.0	62,775.2	0.0	0.0	0.0
Contribuido	13,238.2	0.0	13,238.2	0.0	0.0	0.0
Generado	49,537.0	0.0	49,537.0	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
--	---------

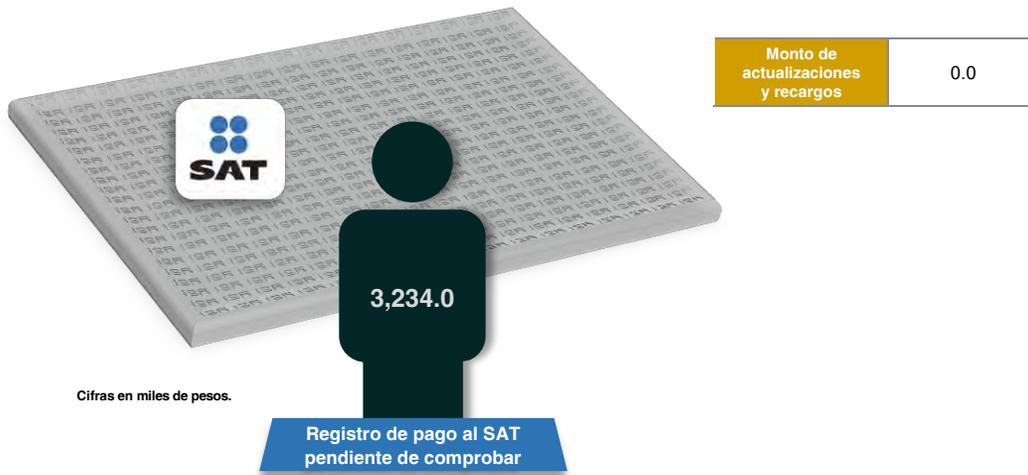
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



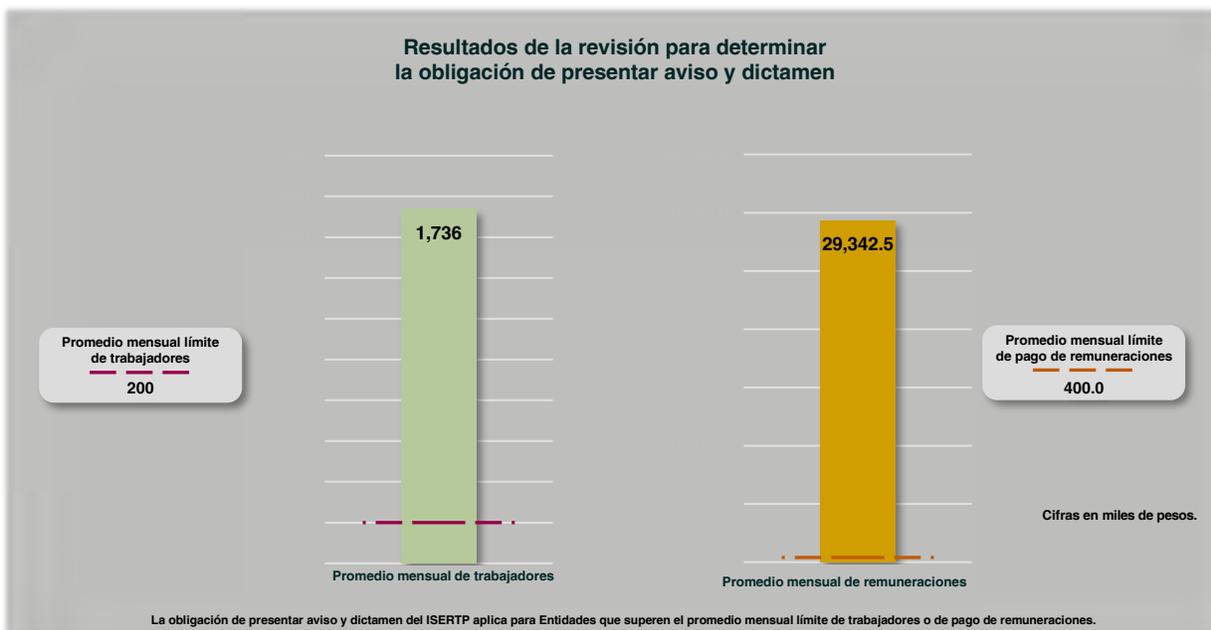
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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

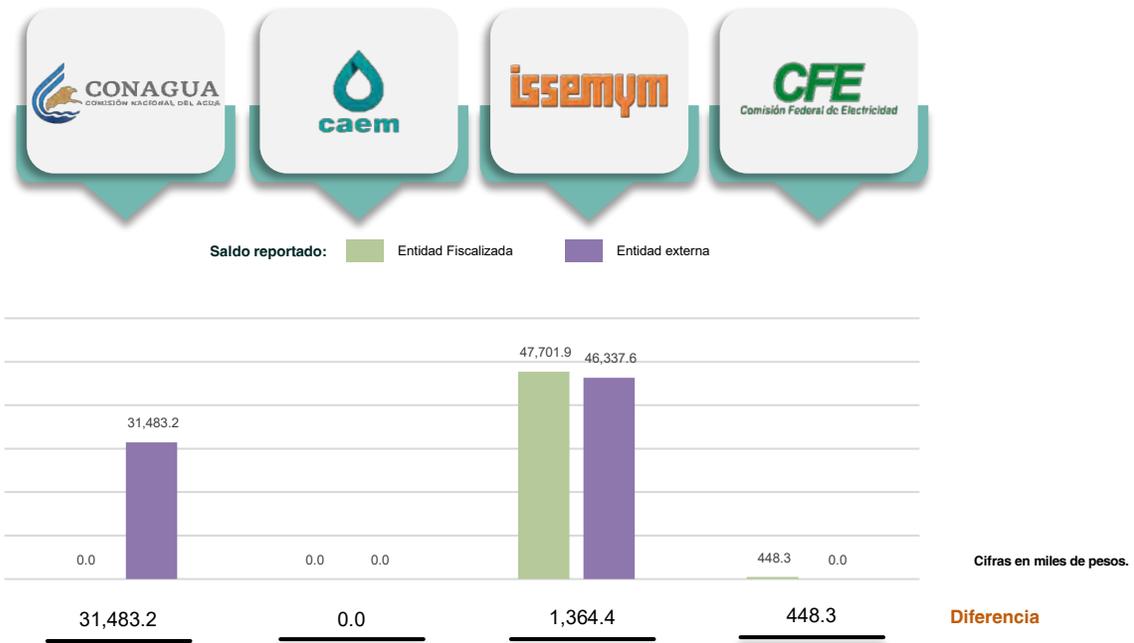
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

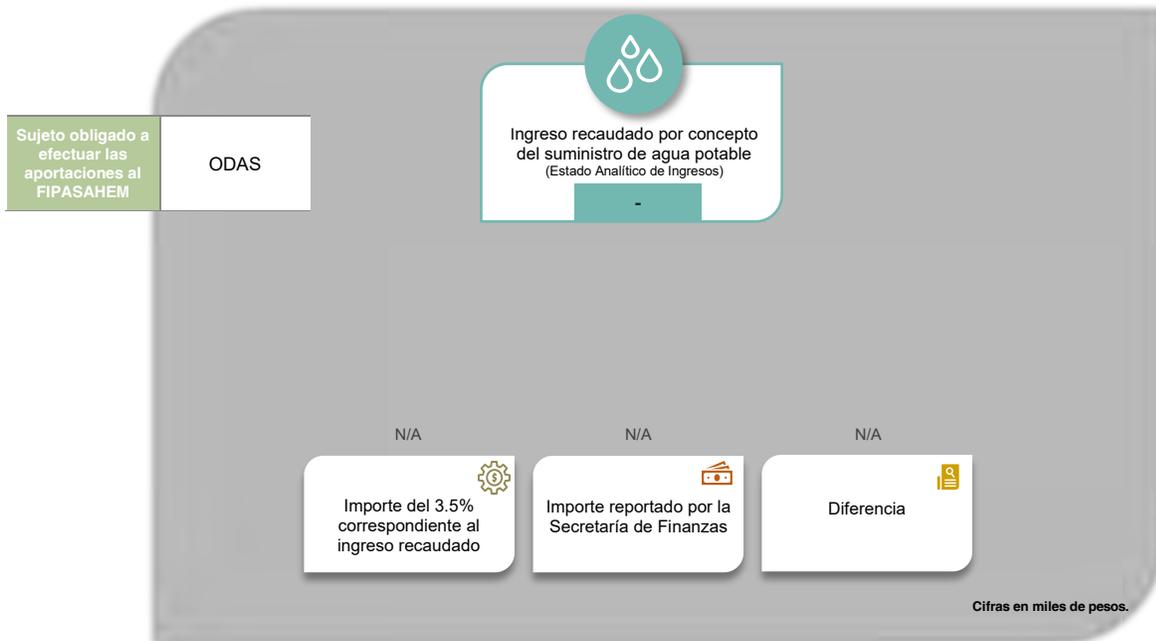
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a 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, 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



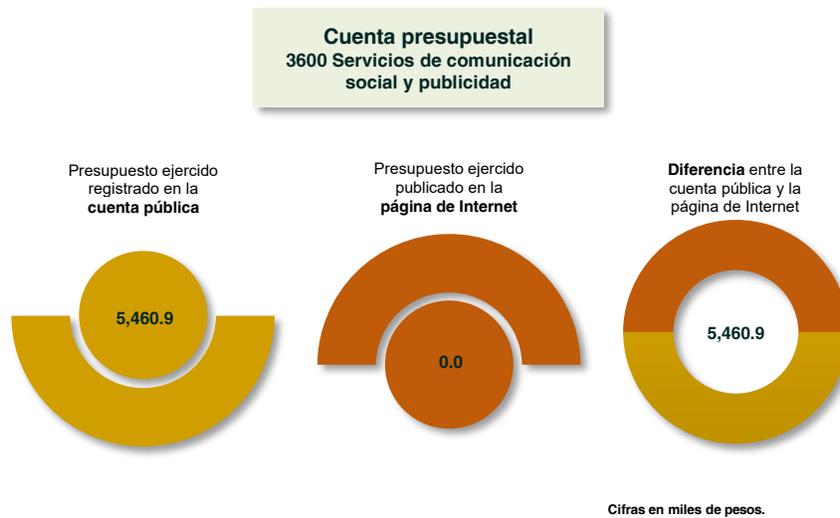
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	N/A	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	N/A
--	-----	---	-----

Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal



¿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



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

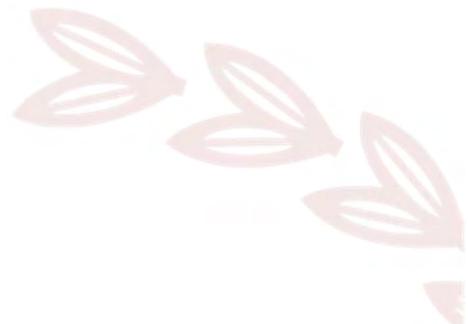
Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿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?	No cumplió
¿El Estado de Variación en la Hacienda Pública se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	No 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 y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	- CONAGUA - 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?	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	Ejercicio de los recursos	La Entidad realizó ampliaciones al presupuesto; sin embargo, en algunas de las actas presentadas no se indica el monto por el cual se autorizaron dichas 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 500.4 miles de pesos.	500.4	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.
3		El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte recibió por concepto de subsidios el 0.3 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 152.
4		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos del Inventario 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", "Equipo e Instrumento Médico y de Laboratorio y Recreativo", "Vehículos y Equipos de Transporte", "Equipo de defensa y seguridad", "Maquinaria, otros equipos y herramientas" y "Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos" por un importe de 15,662.2 miles de pesos.	15,662.2	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos del Inventario 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 1,003,357.0 miles de pesos.	1,003,357.0	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
6	Control y evaluación	Derivado del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Avance de Metas, se identificó que 32 programas 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		De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 126,180.4 miles de pesos, que representa el 11.7 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 la revisión al Estado de Variación en la Hacienda Pública, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
9		De la revisión al Estado de Variación en la Hacienda Pública, se observó que la Entidad no presentó los saldos y las variaciones de acuerdo a lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
10		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 3,234.0 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.	3,234.0	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
11		Se identificó que el monto registrado por la Entidad en el Estado Analfítico 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 29,966.6 miles de pesos.	29,966.6	"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.
12		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 5,460.9 miles de pesos; ya que no publicó su información en la página de Internet.	5,460.9	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.



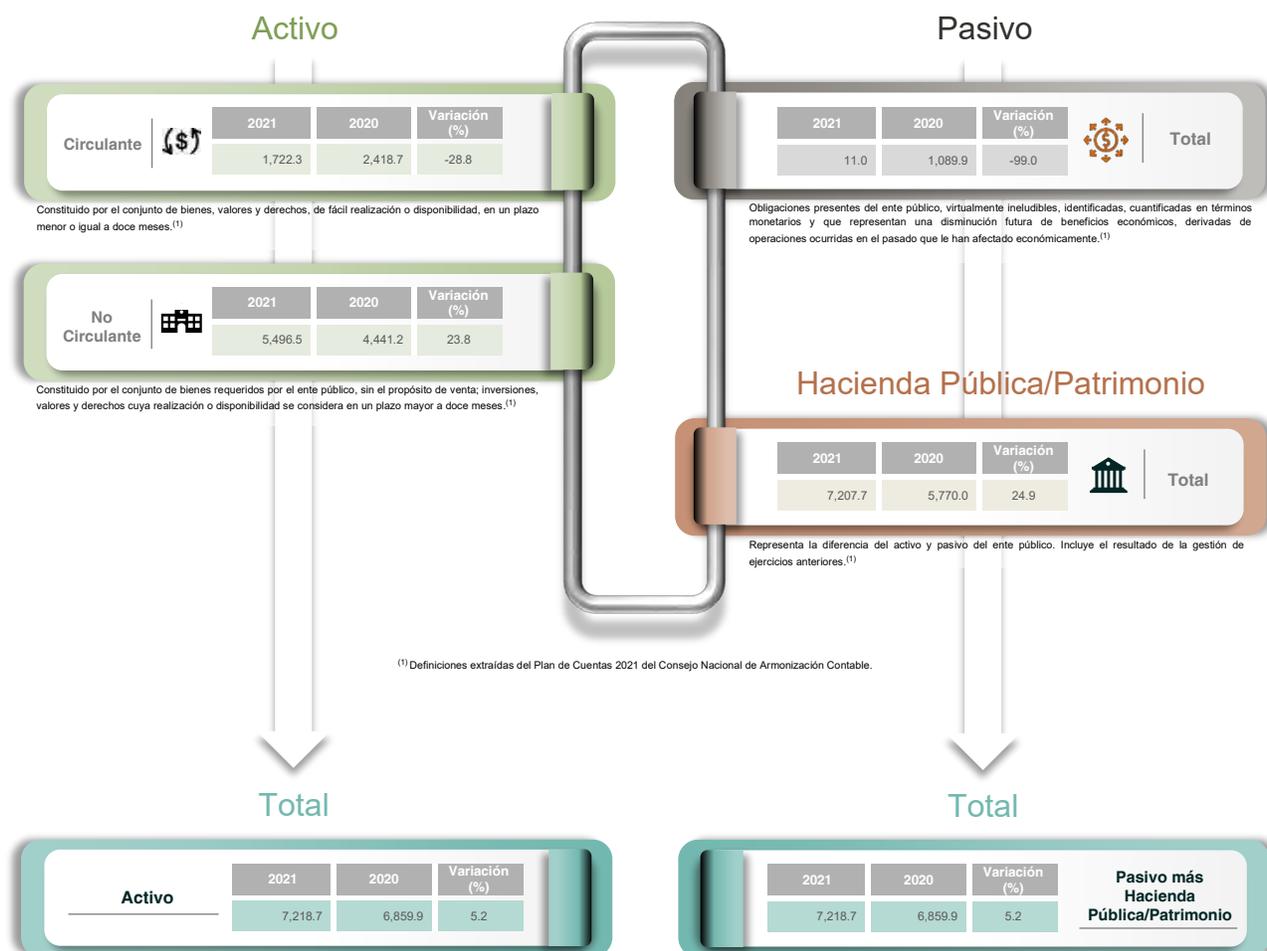
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero

Ejercicio Fiscal 2021

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero

Generales financieros

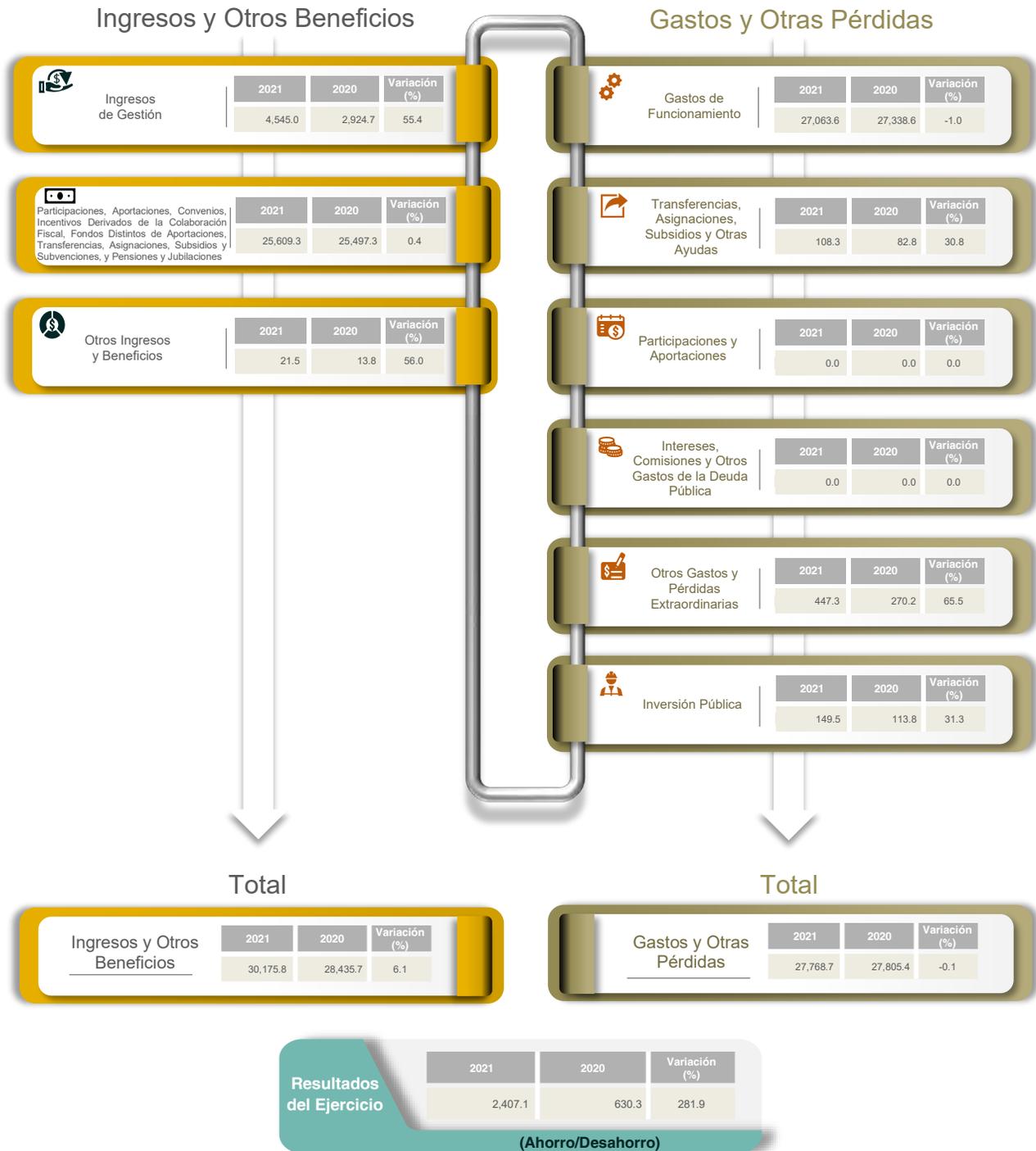
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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

Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)



Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	35,578.6	35,578.6	29,693.3	29,693.3
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	8,817.1	8,817.1	4,552.1	4,555.1
Otros Ingresos y Beneficios	26,737.5	26,737.5	25,119.7	25,119.7
	24.0	24.0	21.5	21.5

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	35,578.6	35,578.6	0.0	0.0	29,413.6	29,413.6
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	28,629.5	28,629.5	0.0	0.0	23,745.2	23,745.2
Capítulo 3000 Servicios Generales	2,745.2	1,624.8	0.0	0.0	1,117.7	1,117.7
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,965.3	2,839.1	0.0	0.0	2,140.7	2,140.7
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	163.0	111.3	0.0	0.0	108.3	108.3
Capítulo 6000 Inversión Pública	605.7	1,903.9	0.0	0.0	1,875.4	1,875.4
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	470.0	470.0	0.0	0.0	426.3	426.3

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero

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

	Pilar 1. Social Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="9"/>
	Pilar 2. Económico Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Pilar 3. Territorial Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Pilar 4. Seguridad Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="checkbox"/> - Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Eje Transversal I. Igualdad de género Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="1"/>
	Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable Está considerado en el PDM 2019-2021: <input checked="" type="checkbox"/> Sí Programas autorizados: <input type="text" value="6"/>
	Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno 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:

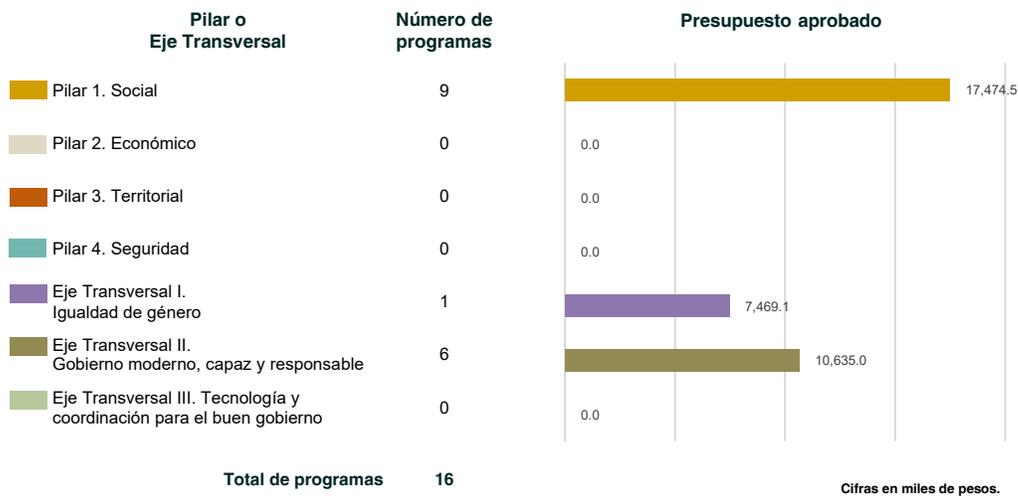
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	16 de 16

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
---	----

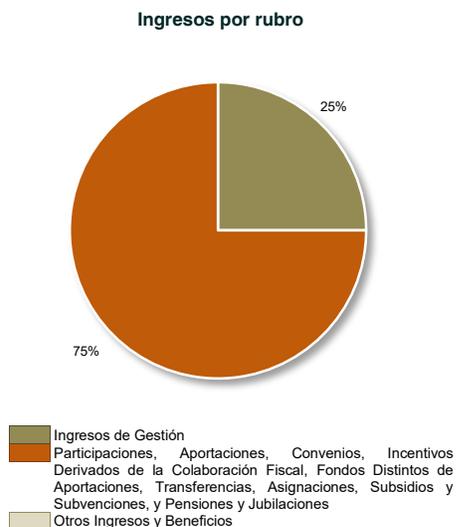
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario

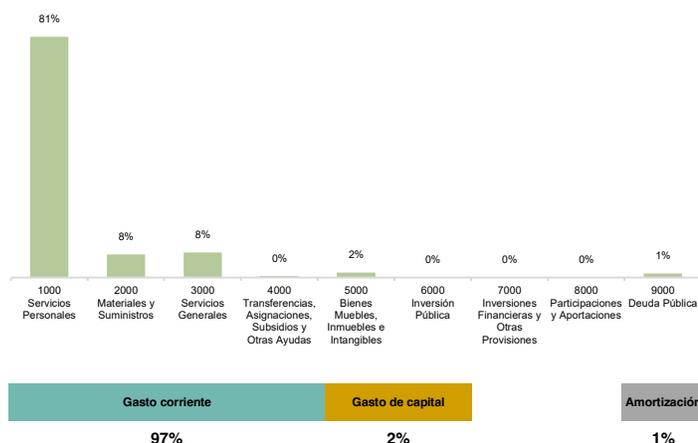


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

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	2,692.5	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	7937.5	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	5.0	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	4,068.4	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	2,151.5	
	0206	Protección social	18,723.7	
	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:

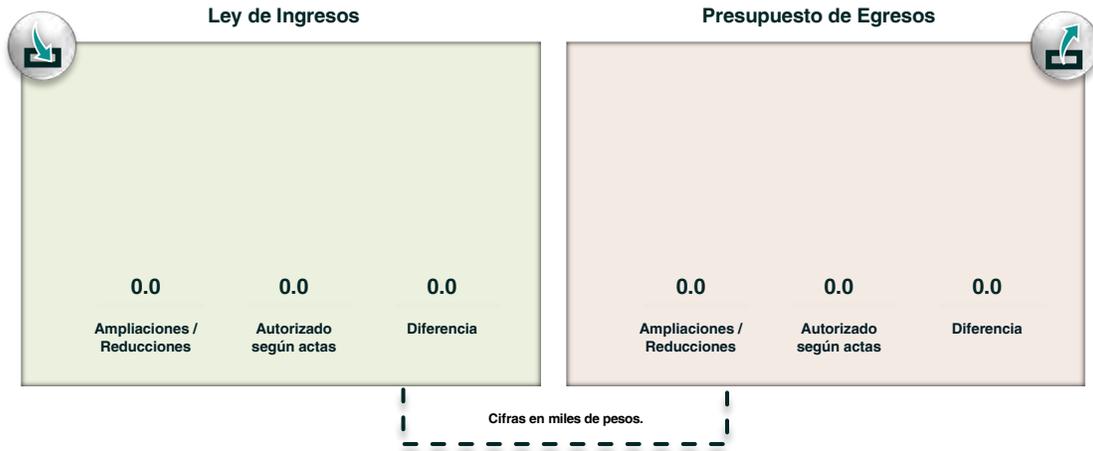
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

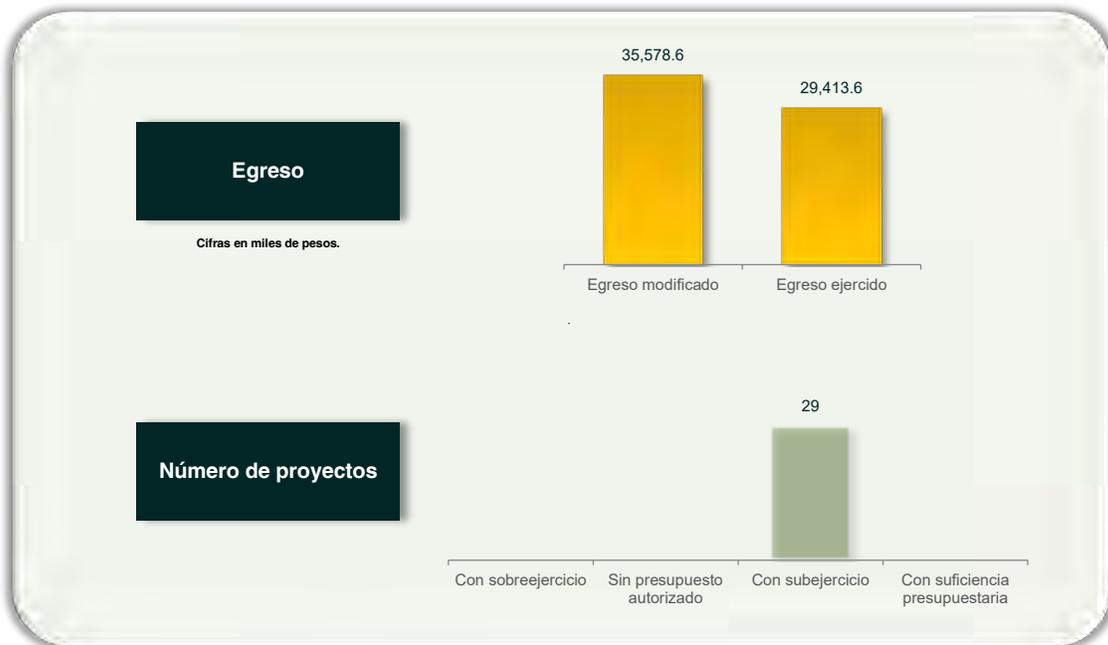
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



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

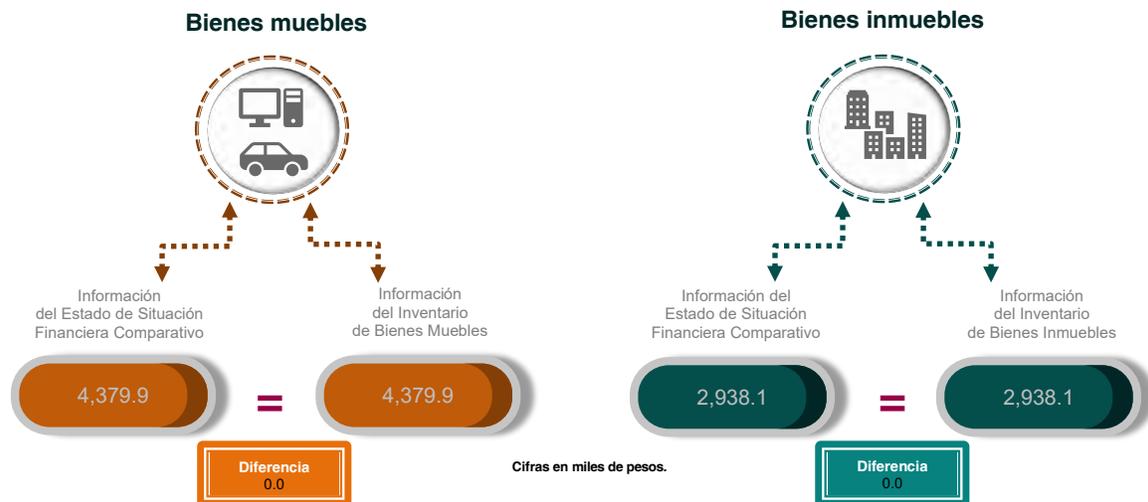
 Servicios personales	 Quincena revisada: 2	 Quincena revisada: 20
	Carátula de la nómina	1,113,045.11
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	552,936.55 +	0.00 +
	0.00	0.00
Total dispersión y/o cheques	552,936.55	0.00
Diferencia	560,108.56	718,916.83

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.

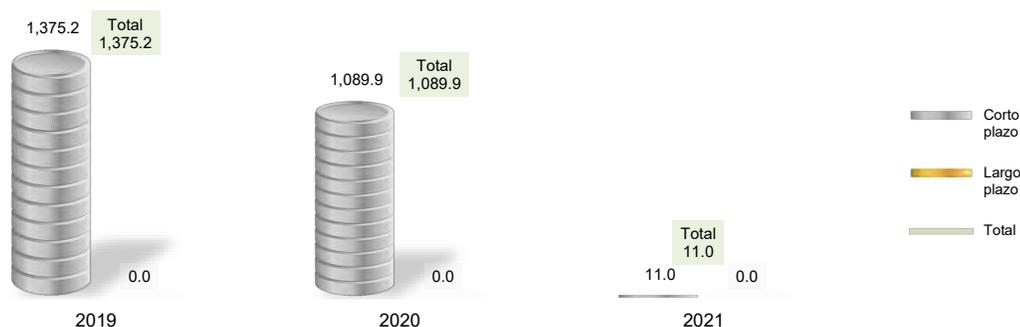


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	156.3
---	-------

¿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?	150.6
--	-------

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	-20.7%	-99.0%	"Proveedores por pagar" (453.3) y "Retenciones y contribuciones por pagar" (596.8).
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?	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?	156.3
¿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?	150.6
¿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

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
--	------------

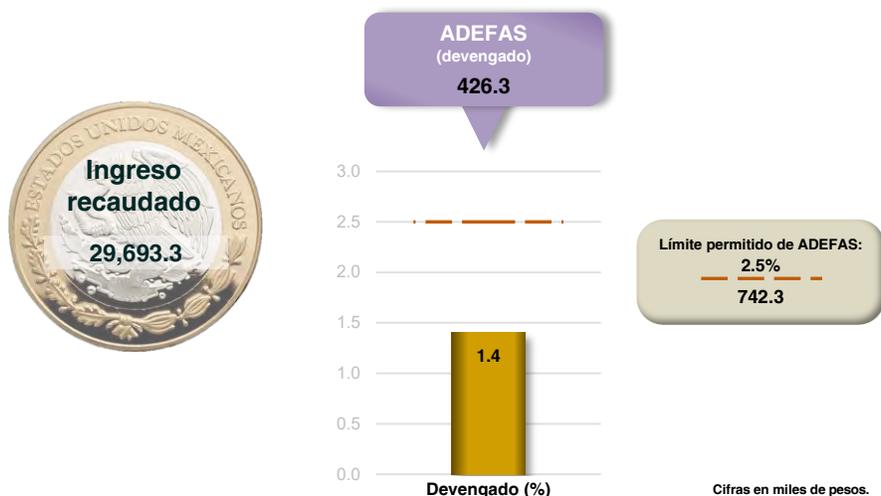
Crecimiento del gasto en servicios personales



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)



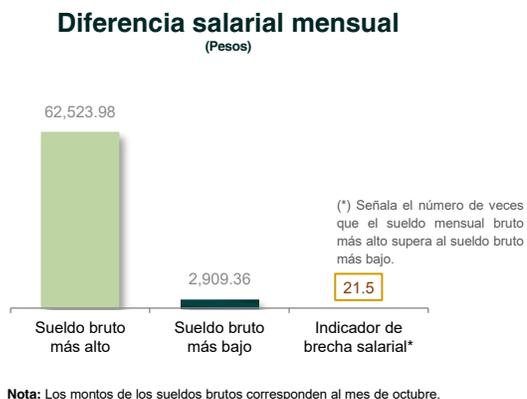
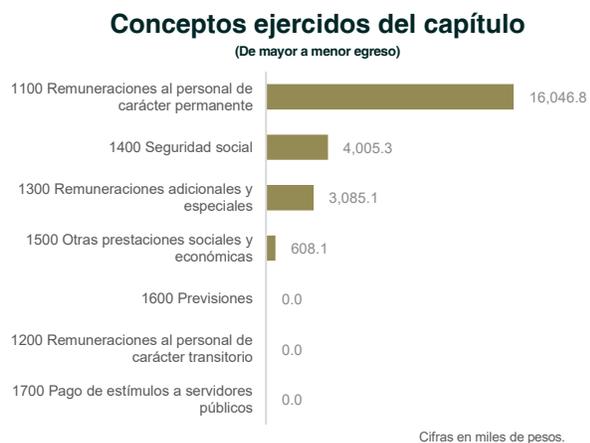
Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿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.



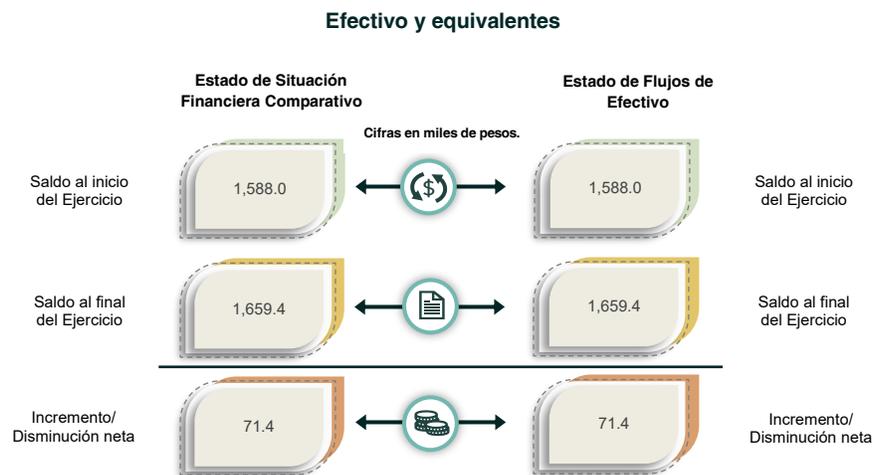
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
---	----

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
Activo >>	1,097.9	1,456.8	1,097.9	1,456.8	0.0	0.0
Circulante	767.8	71.4	767.8	71.4	0.0	0.0
No Circulante	330.1	1,385.4	330.1	1,385.4	0.0	0.0
Pasivo >>	0.0	1,078.9	0.0	1,078.9	0.0	0.0
Circulante	0.0	1,078.9	0.0	1,078.9	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	1,776.8	339.1	1,776.8	339.1	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	1,776.8	339.1	1,776.8	339.1	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
--	---------

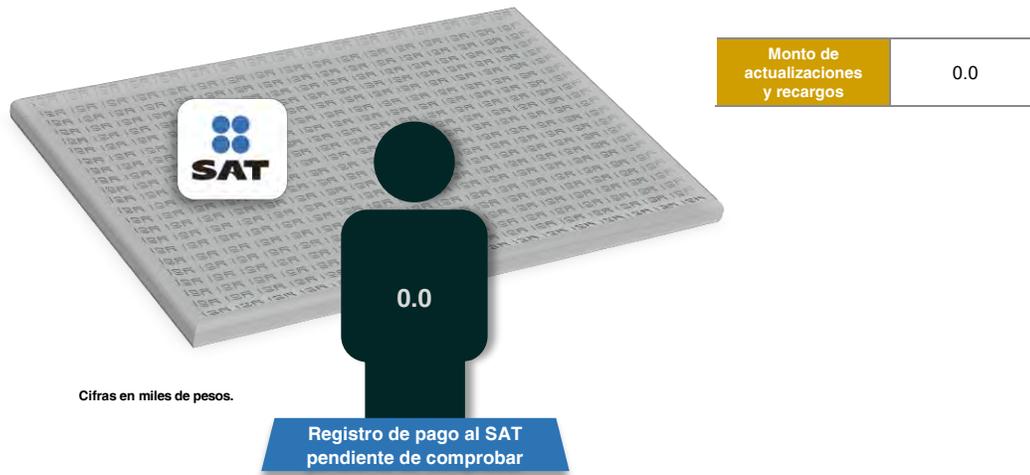
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

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
--	---------

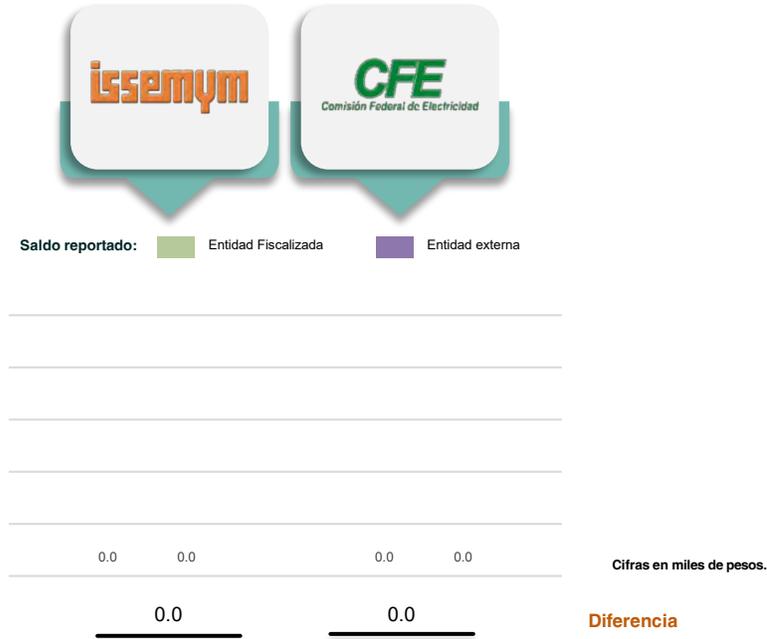
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿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 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



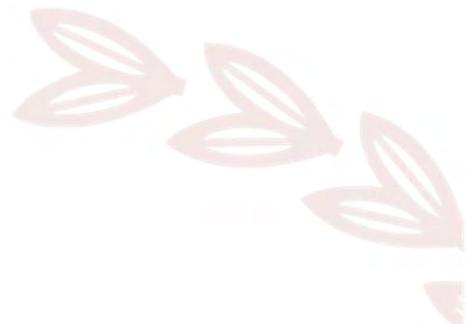
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--	---------

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/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"?	Cumplió

Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicios 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.	1,279.0	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 que 13 de los programas 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.



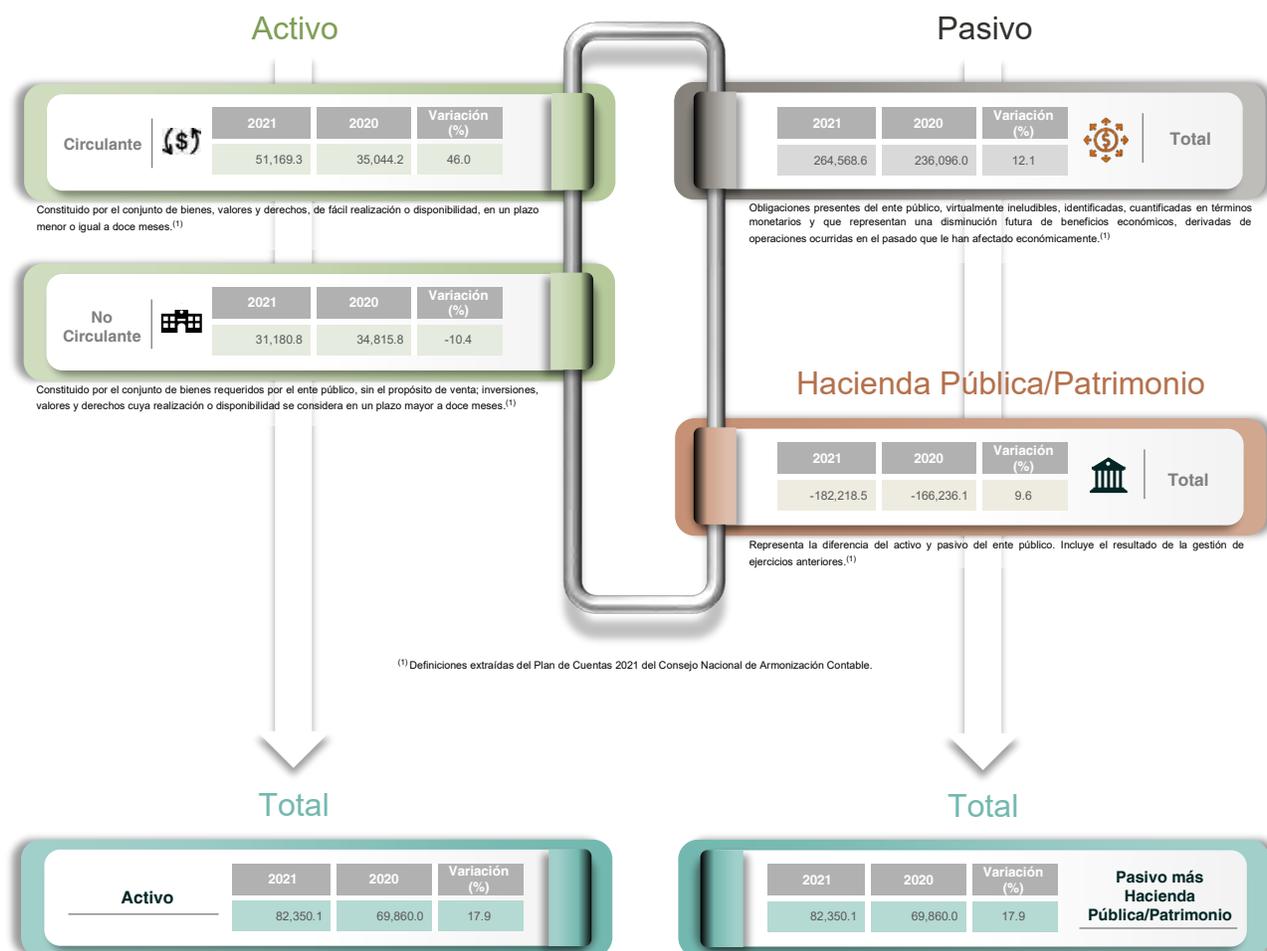
Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero

Ejercicio Fiscal 2021

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero

Generales financieros

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

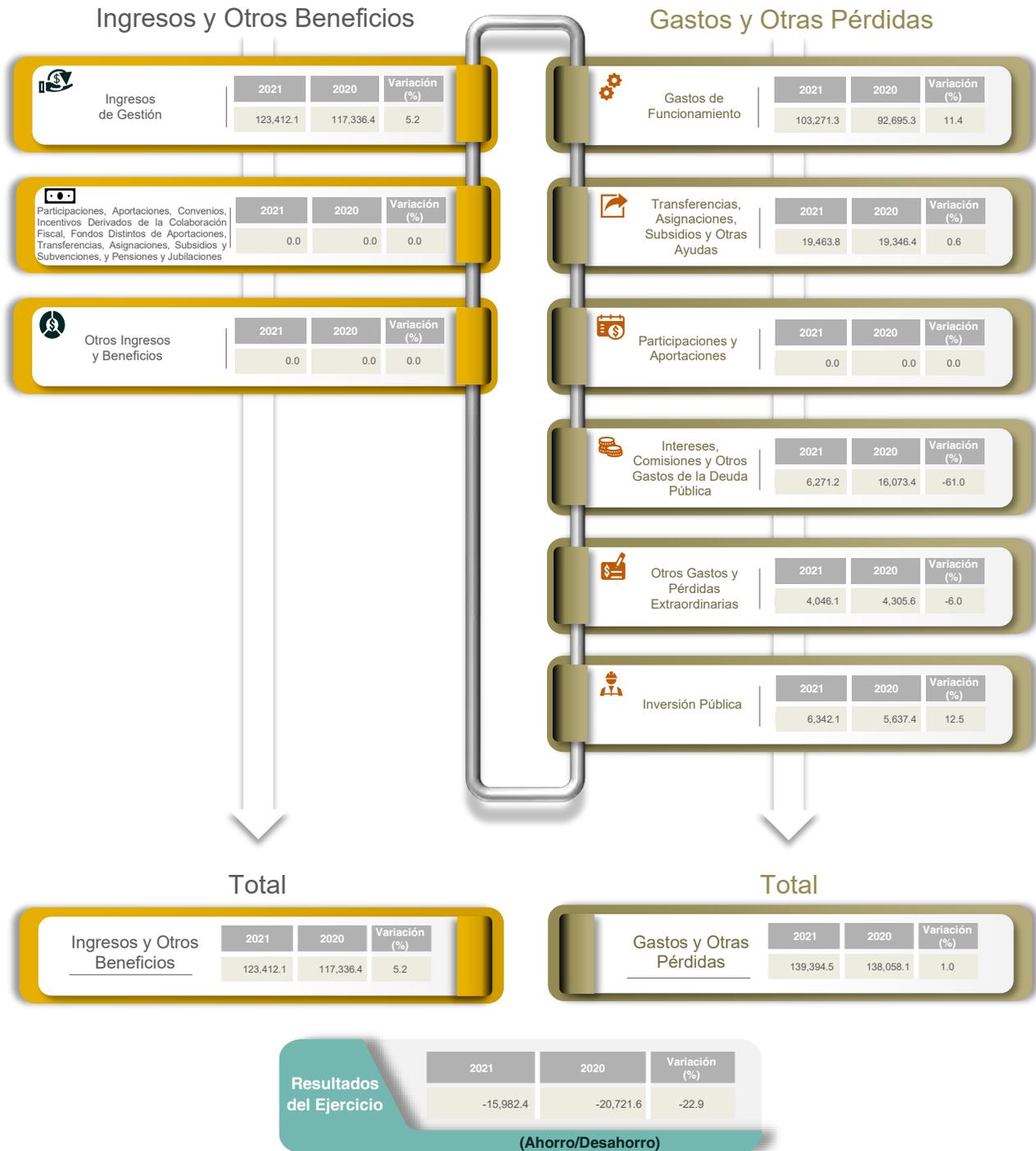


(1) Definiciones extraídas del Plan de Cuentas 2021 del Consejo Nacional de Armonización Contable.

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
Ingresos de Gestión	143,765.3	143,765.3	0.0	128,781.5
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	123,808.1	123,808.1	0.0	128,781.5
Otros Ingresos y Beneficios	19,957.1	19,957.1	0.0	0.0
	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Estado Analtico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	143,765.3	143,070.5	0.0	18,033.9	132,597.1	150,631.0
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	50,481.6	56,961.9	0.0	7,391.3	50,880.0	58,271.2
Capítulo 3000 Servicios Generales	10,008.9	10,779.7	0.0	-43.7	10,410.9	10,367.2
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	32,840.0	31,547.5	0.0	9,692.0	31,165.3	40,857.3
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	39,914.3	23,471.3	0.0	0.0	19,463.8	19,463.8
Capítulo 6000 Inversión Pública	900.5	845.5	0.0	72.9	404.1	477.0
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	7,670.0	9,026.6	0.0	-55.2	8,626.4	8,571.2
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
	1,950.0	10,438.1	0.0	976.6	11,646.6	12,623.2

Fuente: Estado Analtico 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 Nicolás Romero

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

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

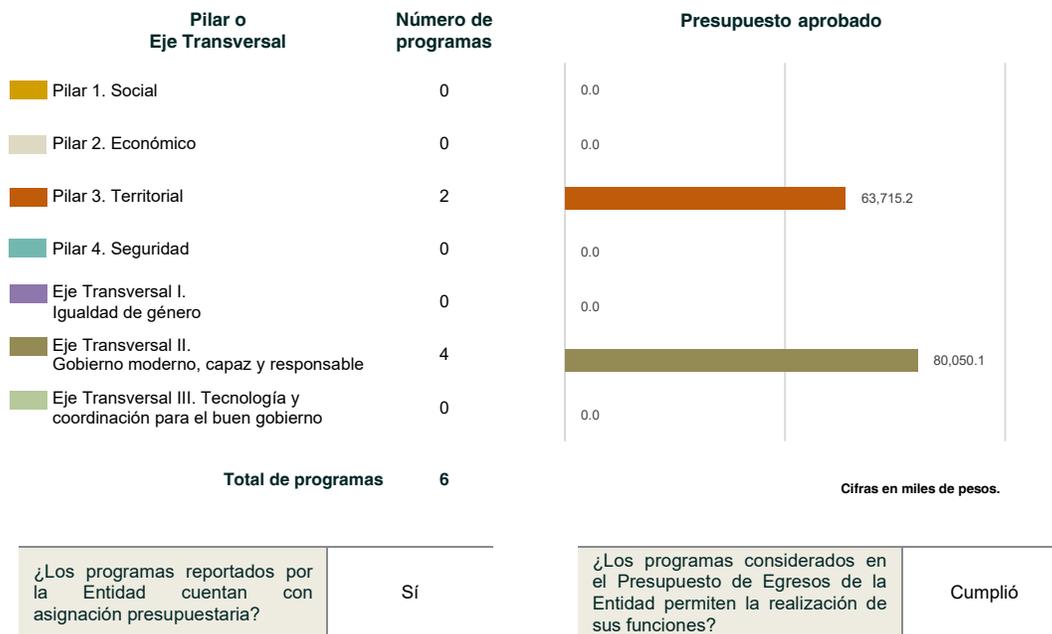
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	6 de 6

Revisión de la etapa de programación y presupuestación

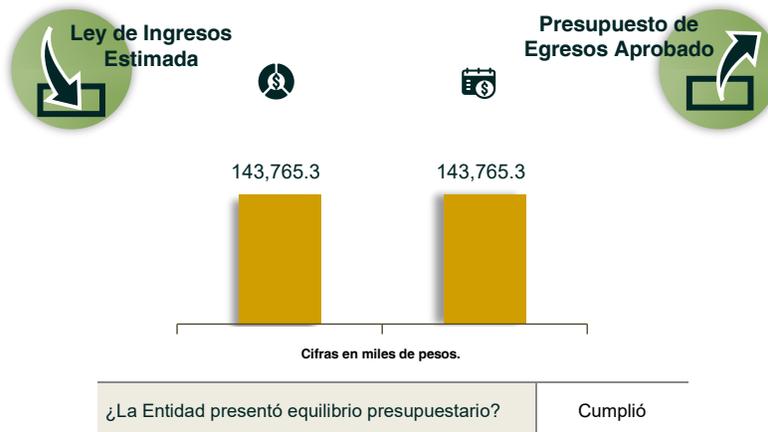
Procedimientos aplicados

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.

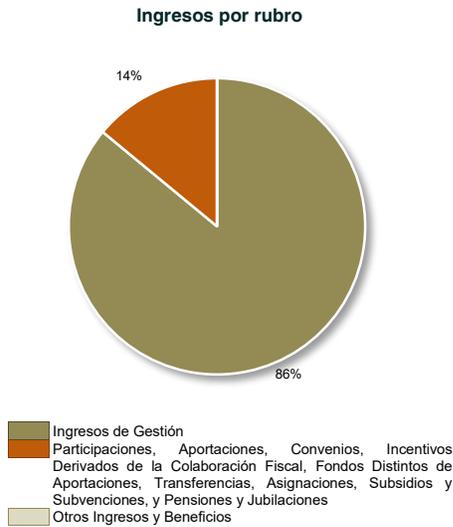
Asignación presupuestaria por programas



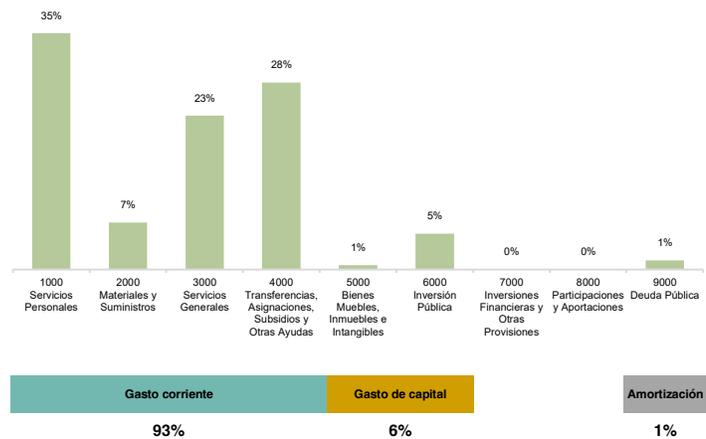
Equilibrio presupuestario



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	17,273.1	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	62,777.0	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	-	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	27,960.9	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	35,754.3	
	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	-
	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?	No cumplió
--	------------

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

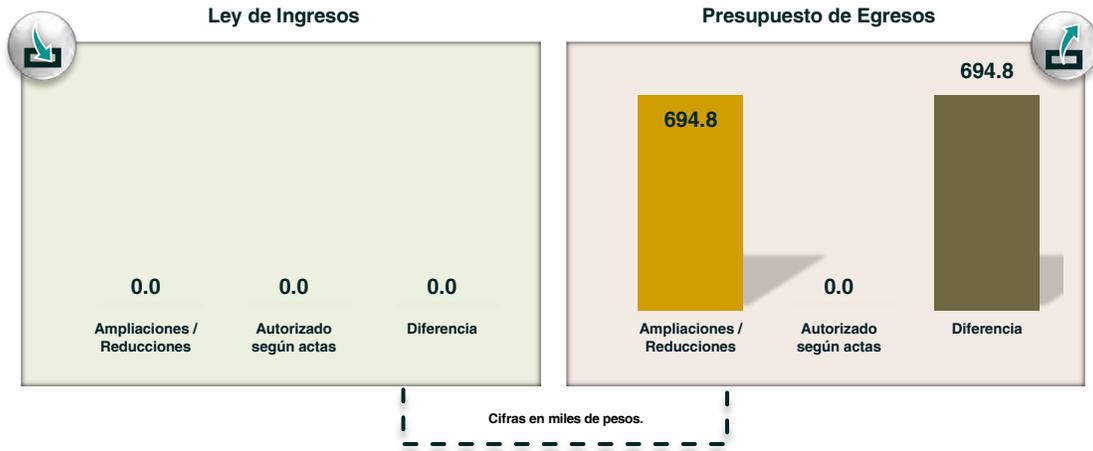
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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. 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).

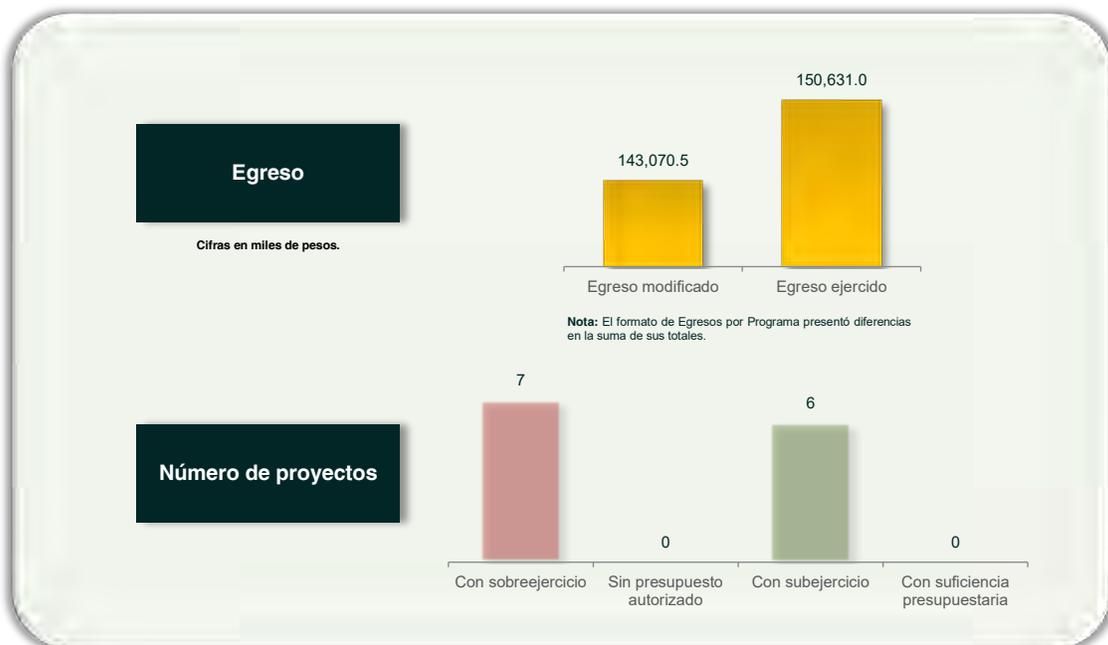
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿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

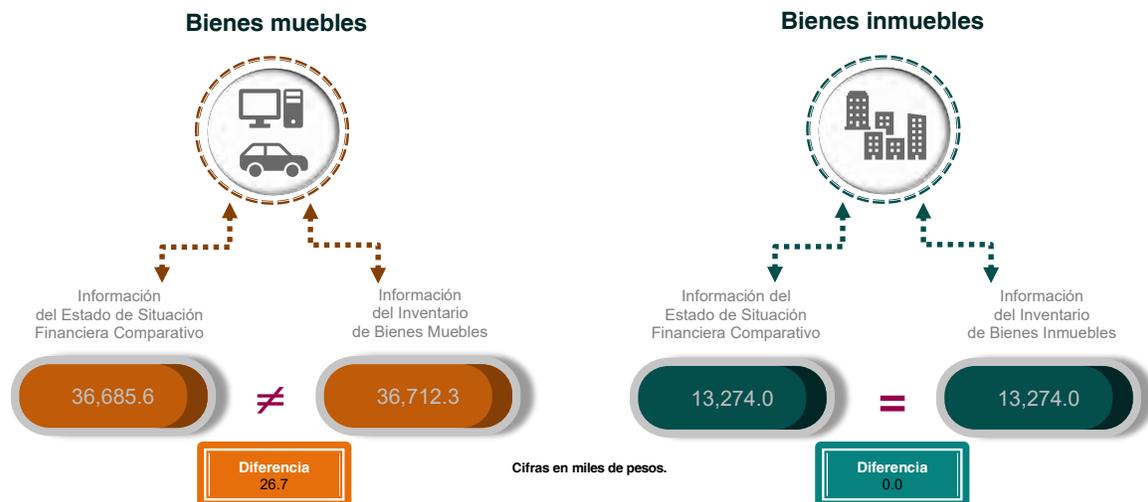
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	1,226,427.18	1,113,001.30
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	840,539.19	240,690.75
	142,919.05	28,095.79
Total dispersión y/o cheques	983,458.24	268,786.54
Diferencia	242,968.94	844,214.76

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?	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.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.2
---	-----



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.

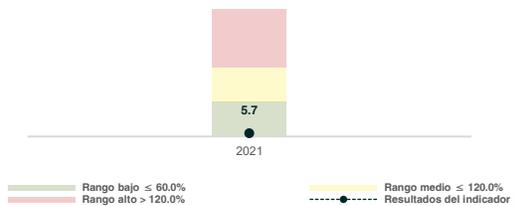
¿Con cuántos pesos contó de forma inmediata la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
--	-----

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



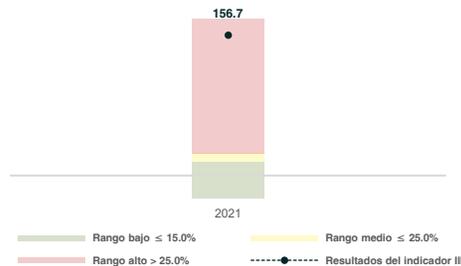
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de 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.

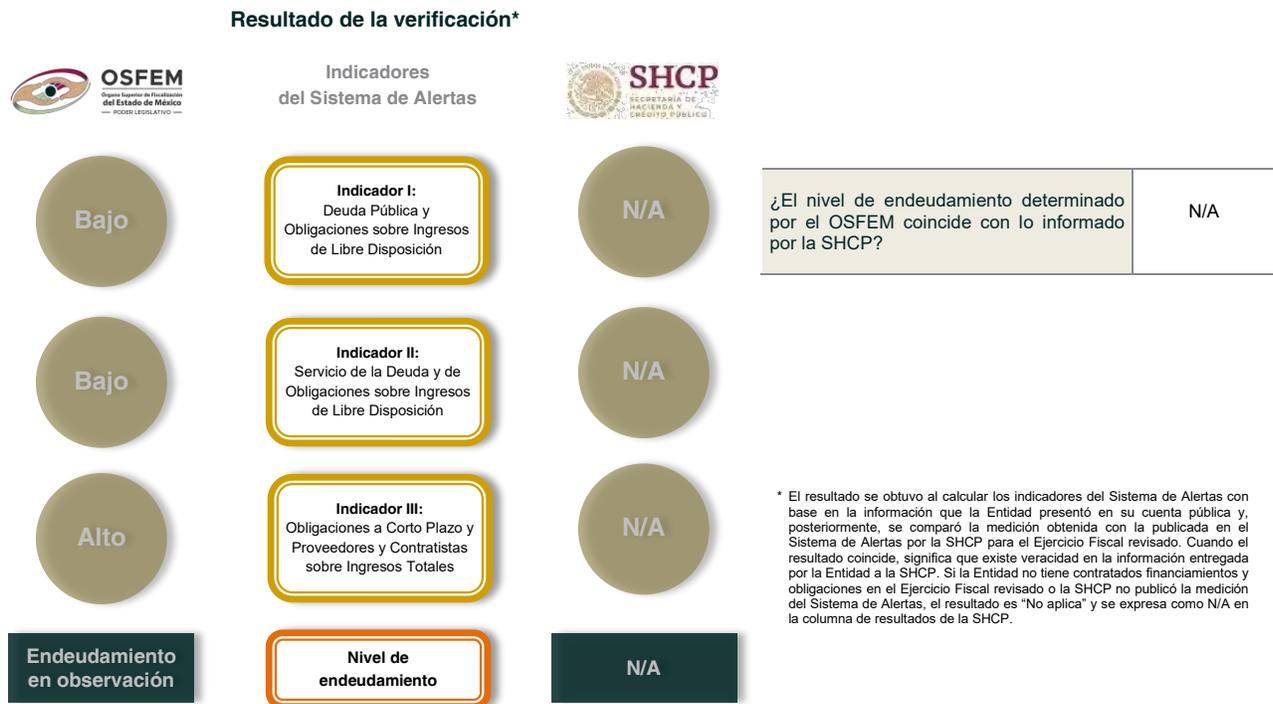
III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas, menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales, sobre ingresos totales



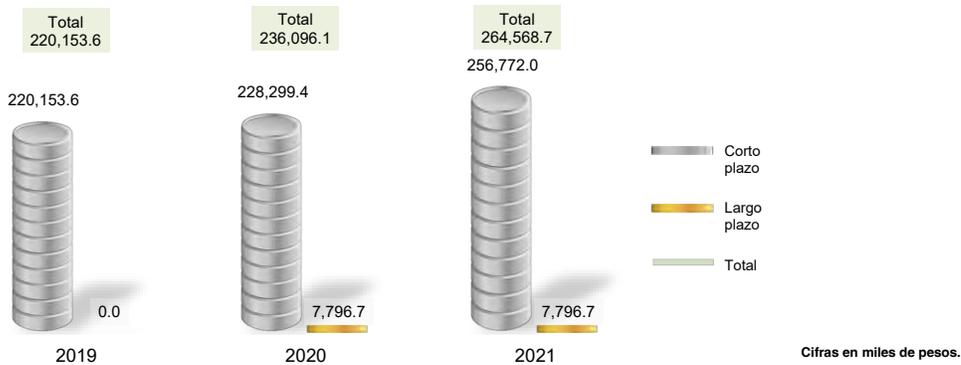
El indicador III del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, mide la capacidad financiera de la Entidad para hacer frente a sus obligaciones contratadas a plazos menores de 12 meses. En este indicador se contabilizan los adeudos que tiene la Entidad Fiscalizada con proveedores de bienes 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	Alto

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
Corto	3.7%	12.5%	"Retenciones y contribuciones por pagar" (19,952.6), "Otras cuentas por pagar" (4,627.3) y "Proveedores por pagar" (3,897.5).
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?	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 apejó 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?	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?	0.2		
¿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	Alto
¿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
--	------------

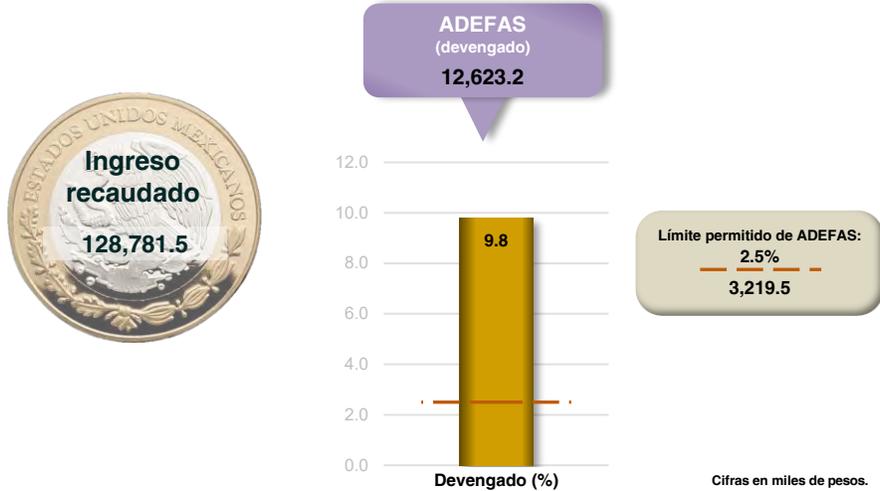
Crecimiento del gasto en servicios personales



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?	No cumplió
--	------------

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico 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
--	------------

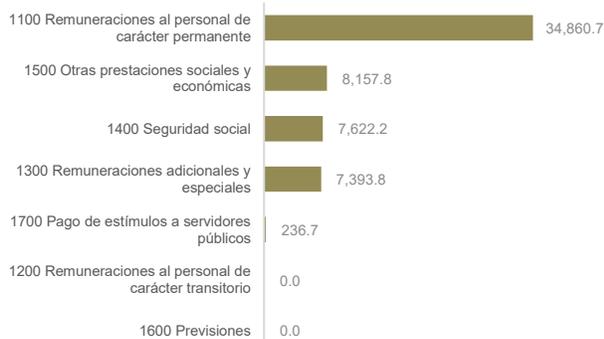
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

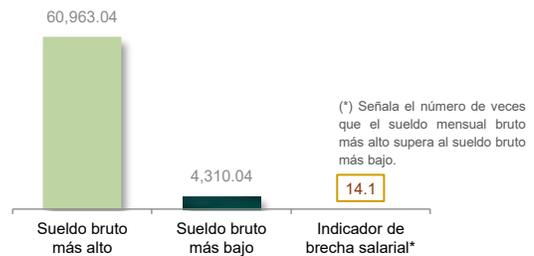
Conceptos ejercidos del capítulo

(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
---	----

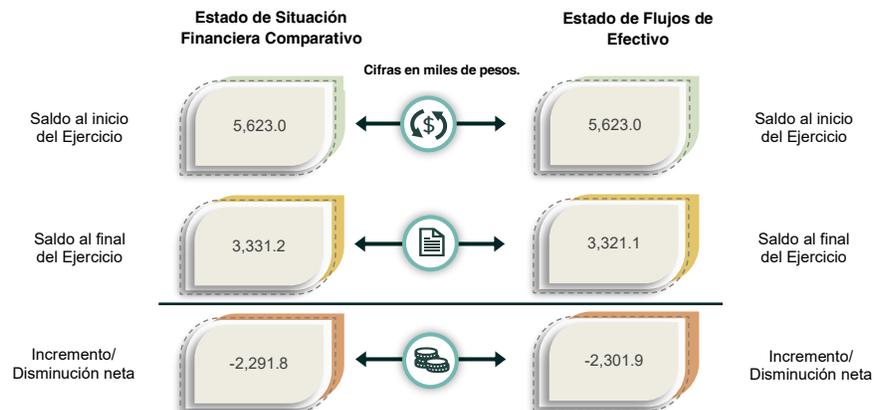
Validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública



¿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?	No 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
Activo >>	6,485.8	18,976.0	6,485.8	18,976.0	0.0	0.0
Circulante	2,439.7	18,564.8	2,439.7	18,564.8	0.0	0.0
No Circulante	4,046.1	411.2	4,046.1	411.2	0.0	0.0
Pasivo >>	28,472.6	0.0	28,472.6	0.0	0.0	0.0
Circulante	28,472.6	0.0	28,472.6	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	4,739.2	20,721.6	4,739.2	20,721.6	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	4,739.2	20,721.6	4,739.2	20,721.6	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
--	---------

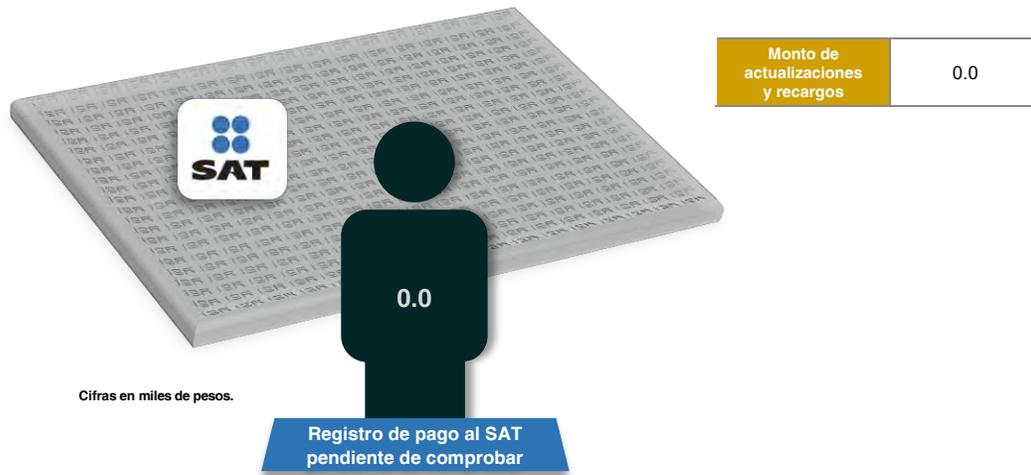
Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



Inconsistencias
La Entidad no presentó en su totalidad los pagos al ISSEMYM por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos.

¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	No cumplió
--	------------

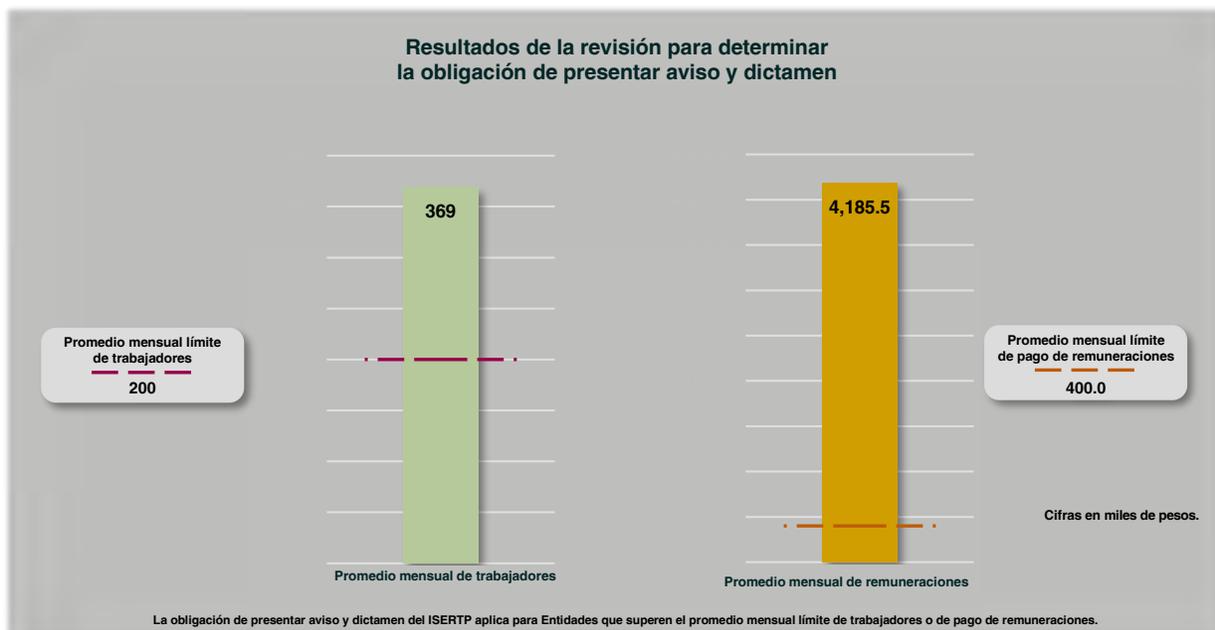
Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)



¿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
--	---------

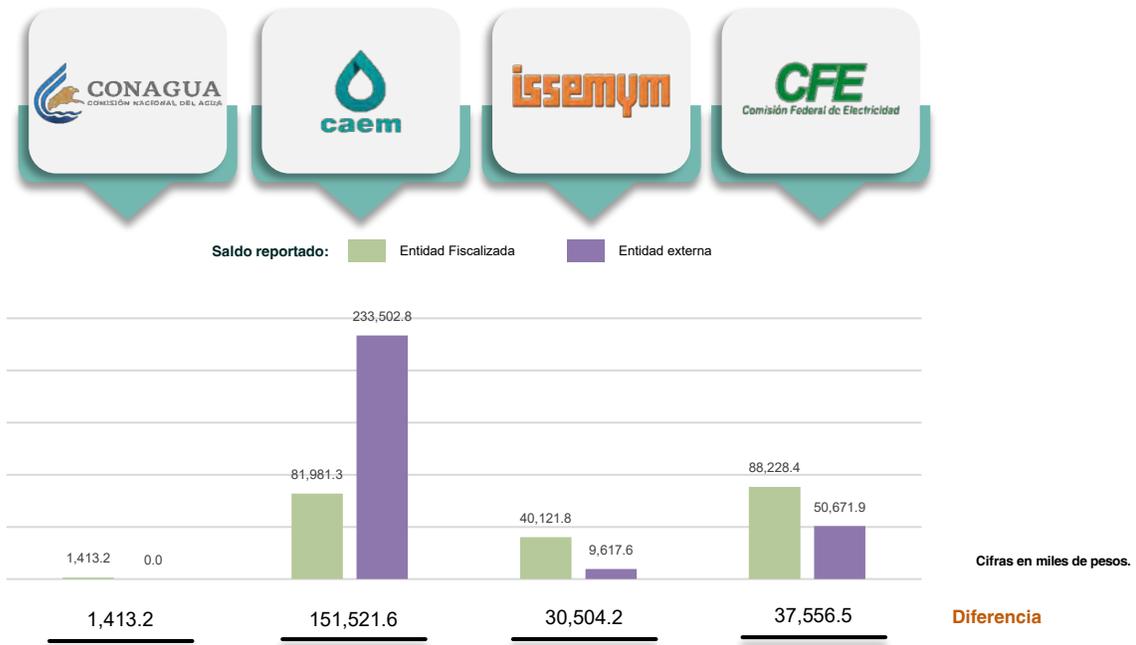
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

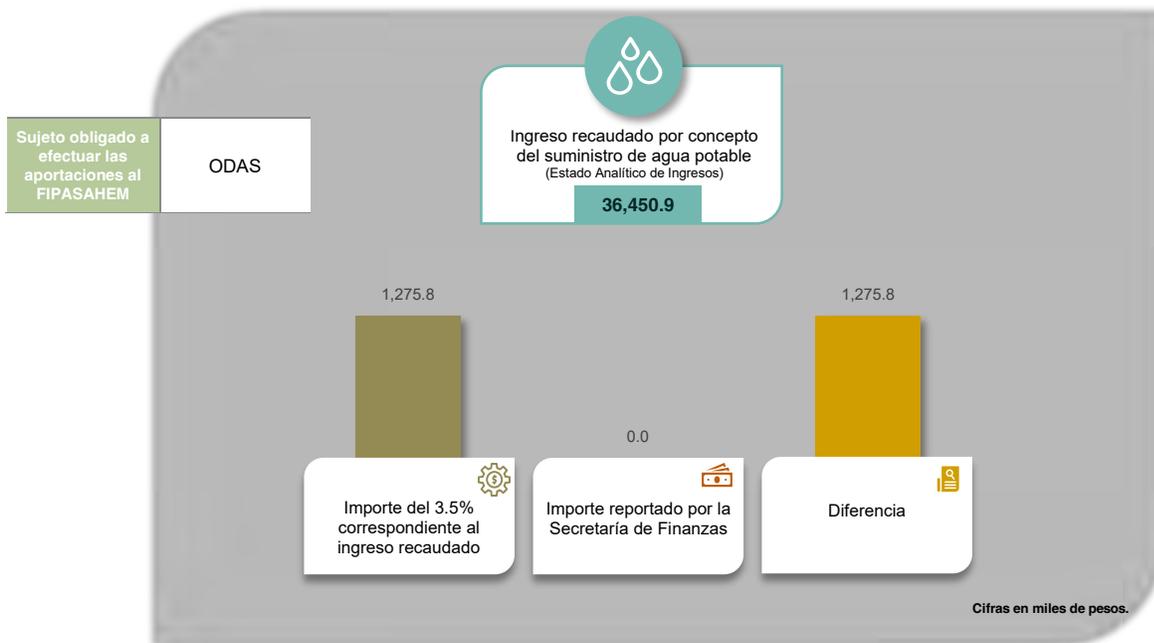
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a 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 - 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?	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:

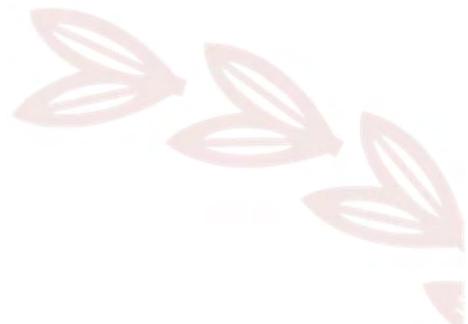
Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
¿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
¿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?	No 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?	No 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:	<ul style="list-style-type: none"> - CONAGUA - CAEM - ISSEMYM - CFE
¿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	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 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 13 proyectos ejecutados por la Entidad, 7 de ellos presentaron sobrejercicio por un importe de 11.7	11.7	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 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.	1,087.2	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
5		Al realizar el análisis comparativo entre los saldos del Inventario 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" y "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas", por un importe de 26.7 miles de pesos.	26.7	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 4 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	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 4.9 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
8		De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 12,623.2 miles de pesos, que representa el 9.8 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.
9		De la revisión al Estado de Flujos de Efectivo, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo en el rubro "Efectivo y equivalentes".		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
10		La Entidad no presentó en su totalidad los pagos al ISSEMYM por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos.	4,624.7	Artículos 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 y 38 de la Ley de Seguridad Social para los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios y 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
11		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.

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
12		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 1,275.8 miles de pesos.	1,275.8	Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios



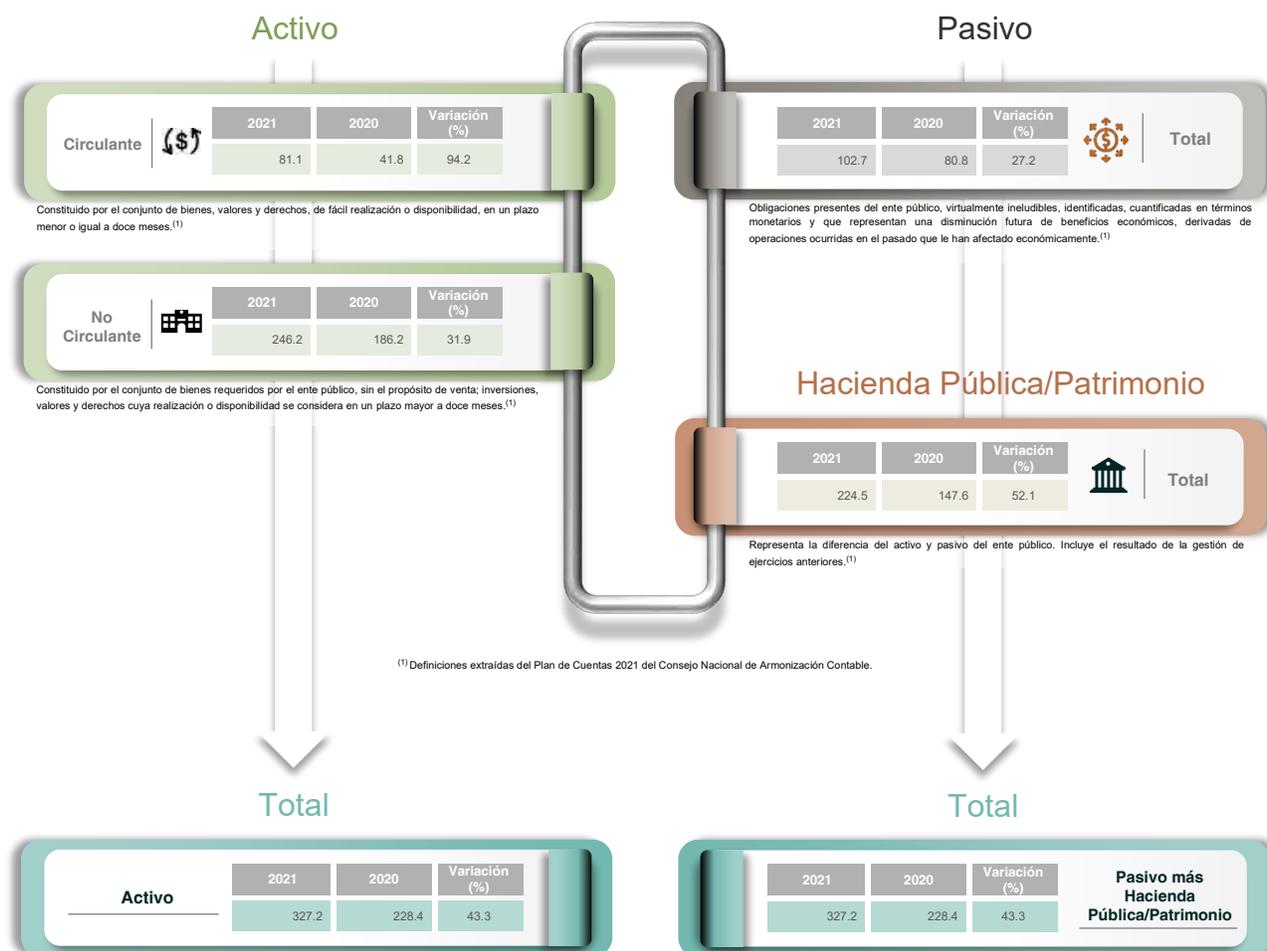
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero

Ejercicio Fiscal 2021

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero

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	2,022.3	693.9	191.5

	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	3,854.0	0.0	N/A

	2021	2020	Variación (%)
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0

Total

	2021	2020	Variación (%)
Ingresos y Otros Beneficios	5,876.4	693.9	746.9

Gastos y Otras Pérdidas

	2021	2020	Variación (%)
Gastos de Funcionamiento	5,647.8	709.3	696.3

	2021	2020	Variación (%)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	90.4	0.0	N/A

	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	0.0	0.0

	2021	2020	Variación (%)
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	31.8	59.8	-46.9

	2021	2020	Variación (%)
Inversión Pública	20.6	4.9	317.2

Total

	2021	2020	Variación (%)
Gastos y Otras Pérdidas	5,790.6	774.0	648.1

Resultados del Ejercicio

	2021	2020	Variación (%)
Resultados del Ejercicio	85.8	-80.1	-207.1

(Ahorro/Desahorro)

Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	6,827.7	6,827.7	5,876.4	5,876.4
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3,144.9	3,144.9	2,022.3	2,022.3
Otros Ingresos y Beneficios	3,682.8	3,682.8	3,854.0	3,854.0
	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	6,827.7	6,827.7	0.0	0.6	5,912.2	5,912.8
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	4,563.7	4,563.7	0.0	0.0	3,885.3	3,885.3
Capítulo 3000 Servicios Generales	470.0	515.6	0.0	0.0	492.7	492.7
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,537.6	1,445.6	0.0	0.6	1,269.3	1,269.9
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	140.0	123.2	0.0	0.0	90.4	90.4
Capítulo 6000 Inversión Pública	55.5	118.8	0.0	0.0	118.8	118.8
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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	61.0	61.0	0.0	0.0	55.8	55.8

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 Nicolás Romero

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

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

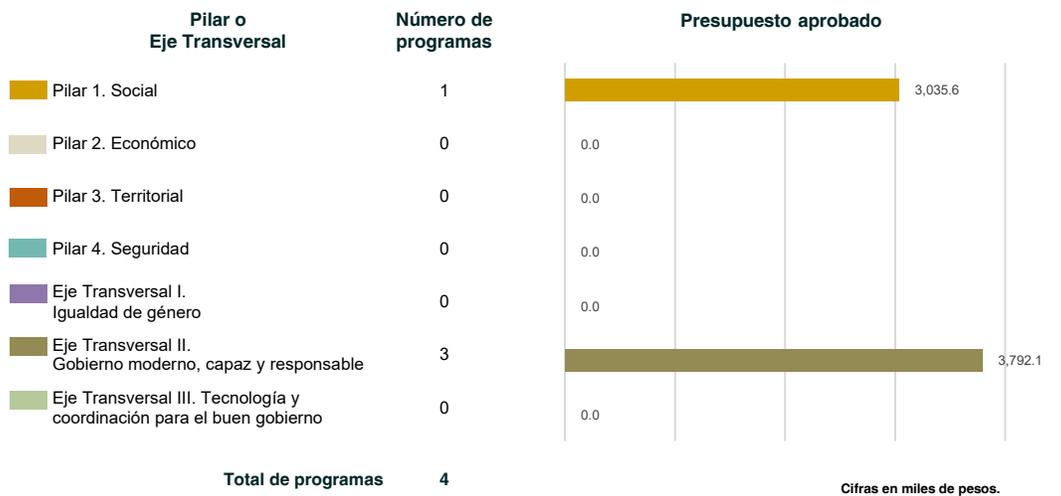
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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
---	----

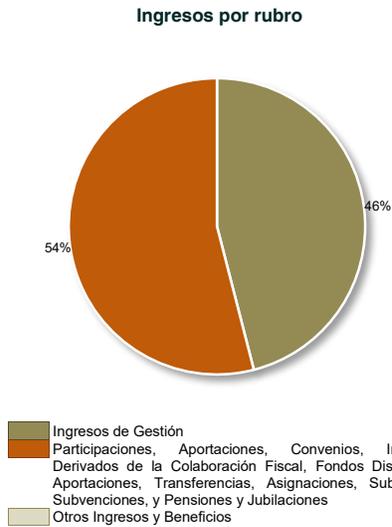
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario

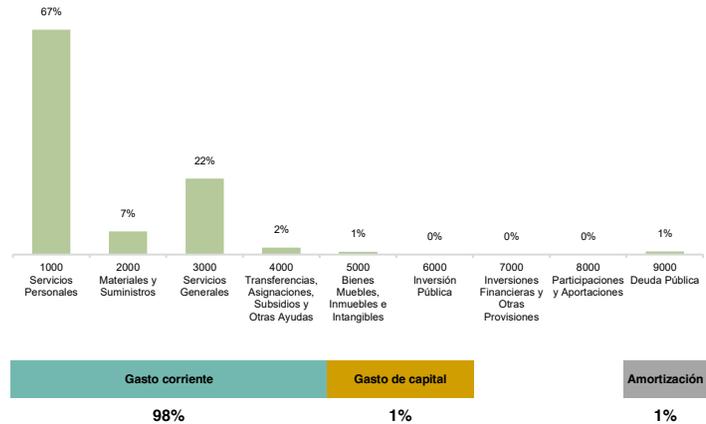


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

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	353.7	
	0104	Relaciones exteriores	-	
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	2,757.9	
	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	3,035.6	
	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	680.5	

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:

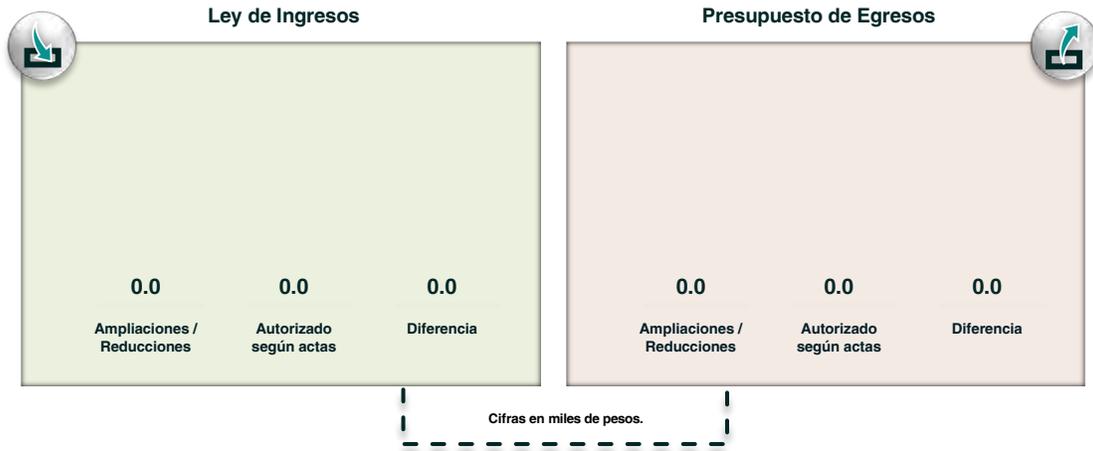
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

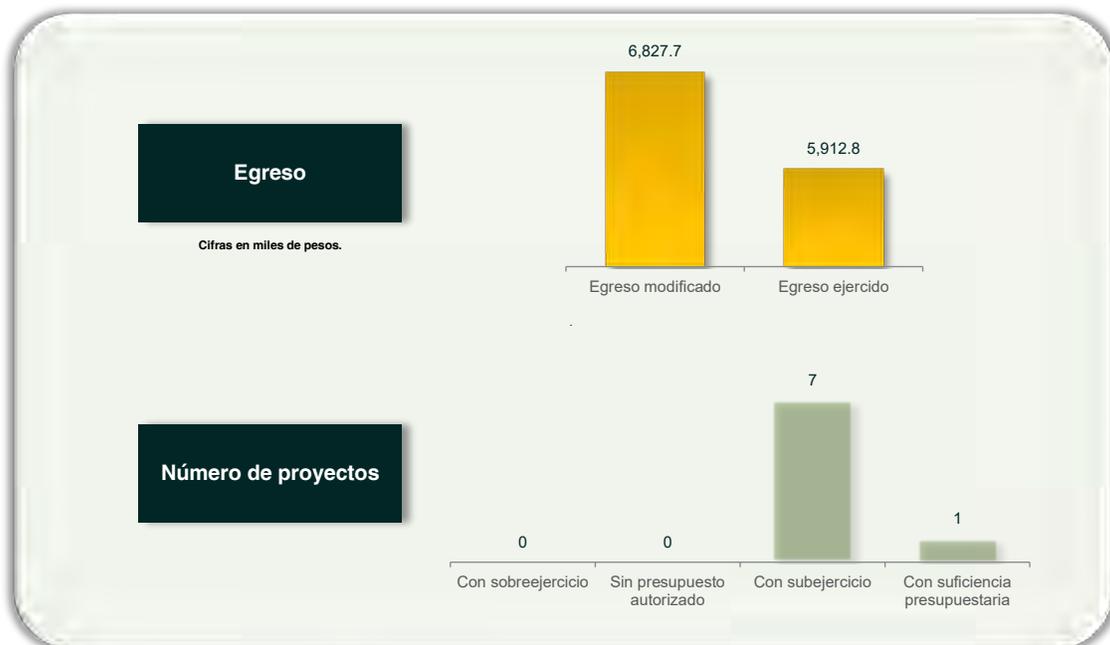
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿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?	Cumplió
---	---------

Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
Servicios personales		
Carátula de la nómina	-	123,185.39
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	+ -	119,663.67 + 3,521.72
Total dispersión y/o cheques	-	123,185.39
Diferencia	-	0.00

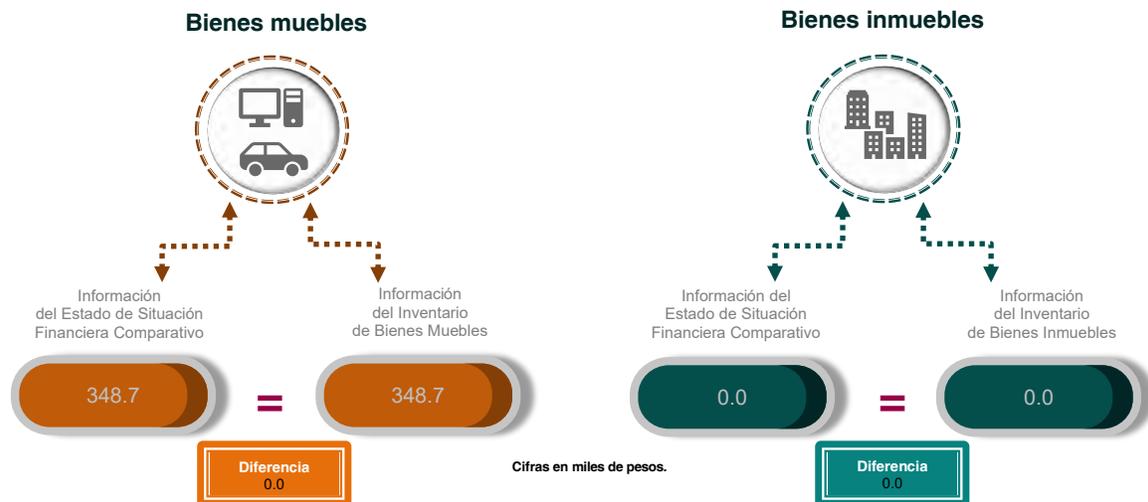
Inconsistencias
El procedimiento de verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores no pudo ser desarrollado derivado de la omisión de la Entidad en la entrega de la información oportuna, suficiente y confiable requerida a través del Acuerdo 04/2022 del 01 de marzo del 2022, por el que se emitieron los Lineamientos para la Integración y Entrega de la Cuenta Pública 2021.

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.

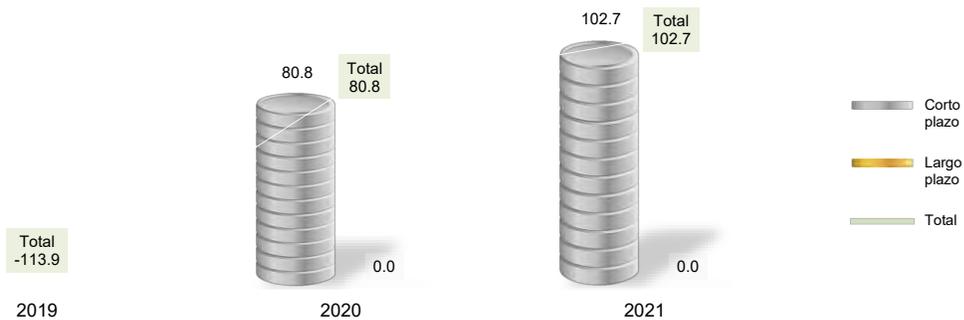


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿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
--	-----

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 registro en 2019 un saldo contrario a su naturaleza en la cuenta "Servicios personales por pagar a corto plazo" por un importe de 331.9 miles de pesos.

Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	-170.9%	27.2%	"Proveedores por pagar" (53.7).
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?	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?	0.8
¿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
¿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
--	------------

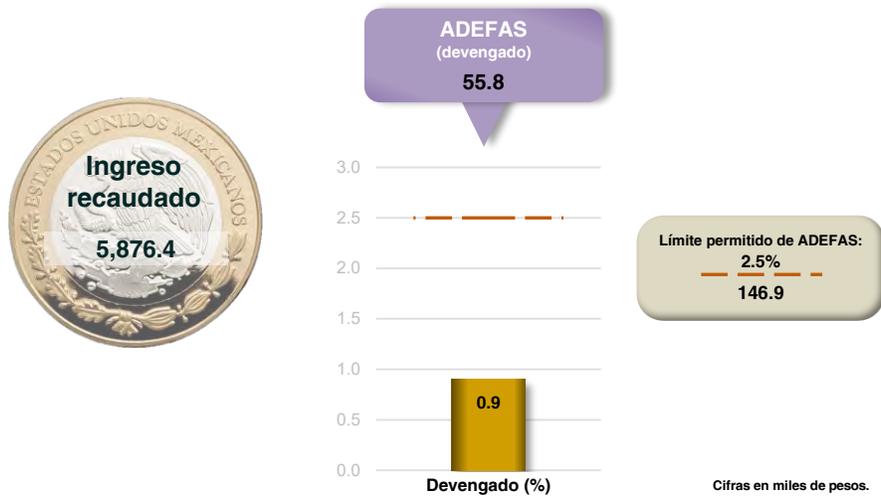
Crecimiento del gasto en servicios personales



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)



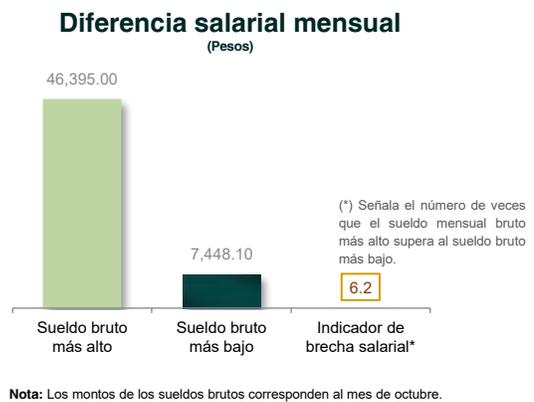
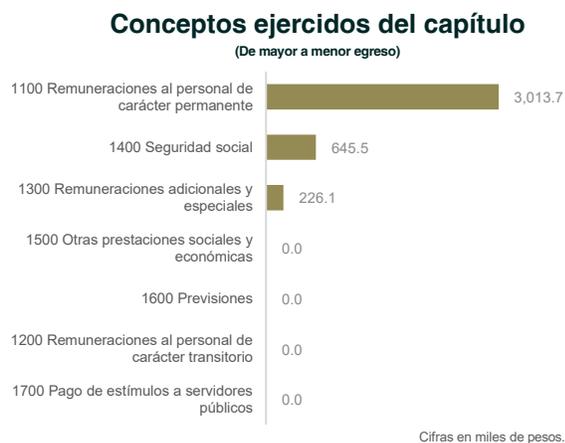
Fuente: Estado Análítico de Ingresos y Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

¿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?	No 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?	No 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
Activo >>	38.7	137.5	38.7	137.5	0.0	0.0
Circulante	0.0	39.3	0.0	39.3	0.0	0.0
No Circulante	38.7	98.2	38.7	98.2	0.0	0.0
Pasivo >>	21.9	0.0	21.9	0.0	0.0	0.0
Circulante	21.9	0.0	21.9	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	166.0	89.0	166.0	89.0	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	166.0	89.0	166.0	89.0	0.0	0.0

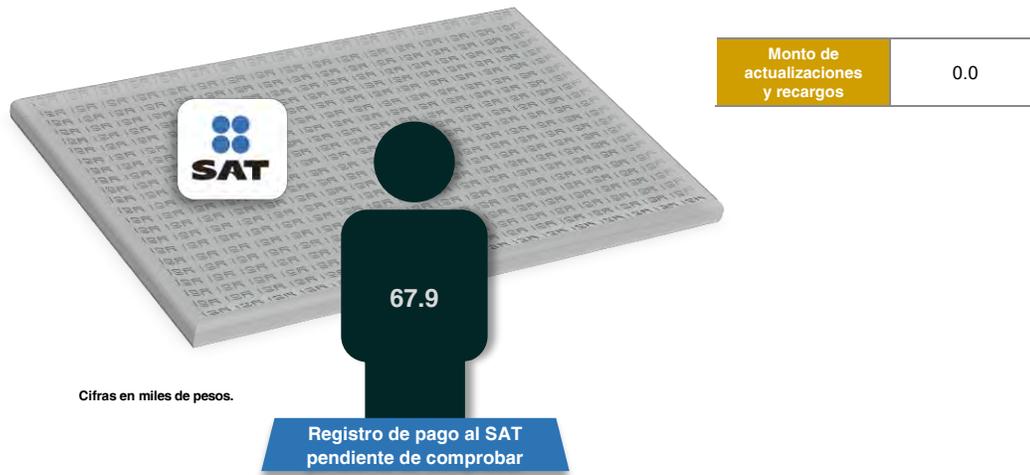
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió	¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------	--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



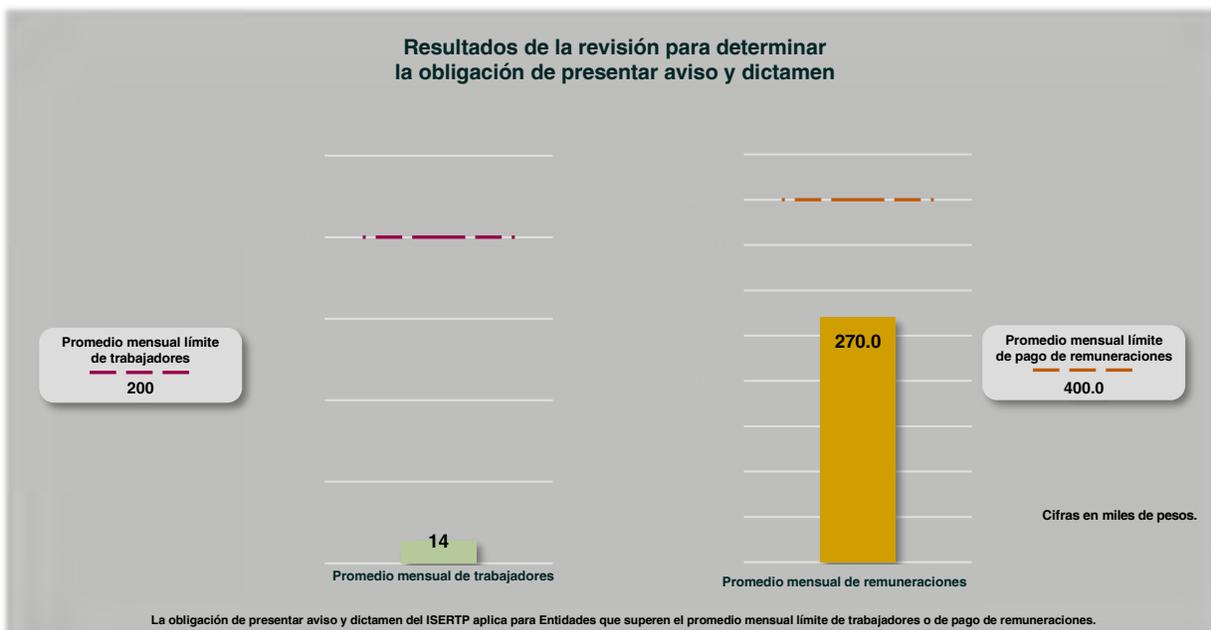
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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?	Cumplió
--	------------	--	---------

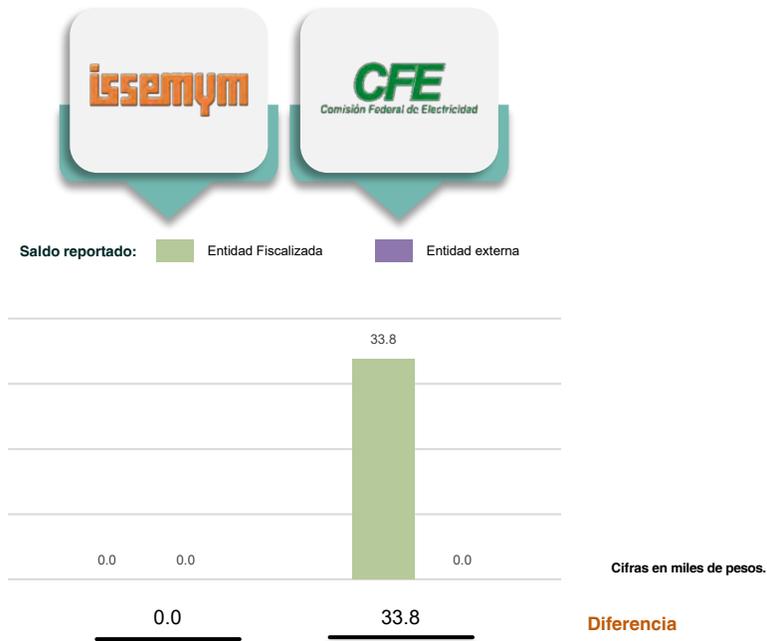
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

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?	No 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?	No 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?	No
¿La Entidad presentó adeudos con CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	CFE

Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Ejercicio de los recursos	El procedimiento verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores 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.		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.
2	Control y evaluación	Derivado del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Avance de Metas, se identificó que 3 de los programas 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.
3		El procedimiento verificación de crecimiento del gasto en servicios personales no fue posible realizar el análisis derivado de que la Entidad presentó cifras erróneas en el Ejercicio Fiscal 2020.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4		De la revisión al Estado de Variación en la Hacienda Pública, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.	195.1	Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
5		De la revisión al Estado de Flujos de Efectivo, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo en el rubro "Efectivo y equivalentes".		Reglas de valuación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
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 67.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.	67.9	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Informe de Resultados

Municipio de Nopaltepec

Ejercicio Fiscal 2021



Nopaltepec

Aspectos generales

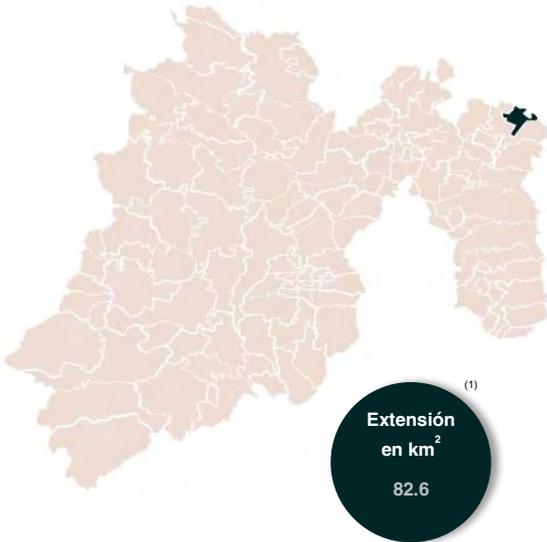
Identidad



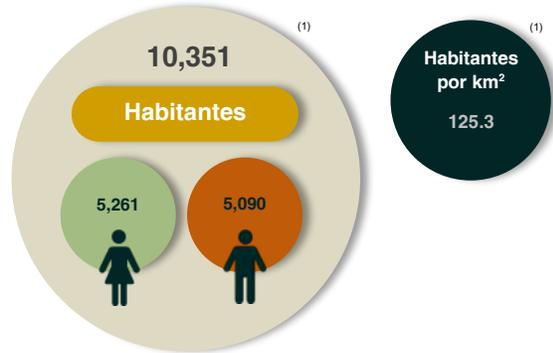
"En el cerro de los nopales"



Territorio



Población

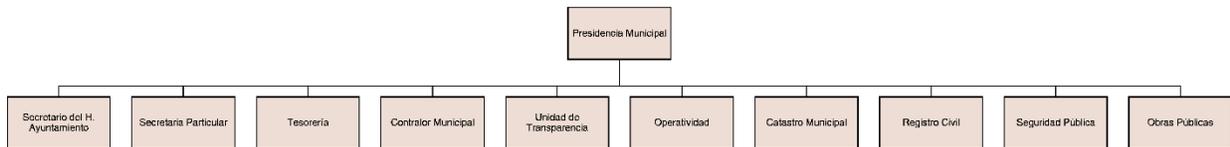


Información socioeconómica



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

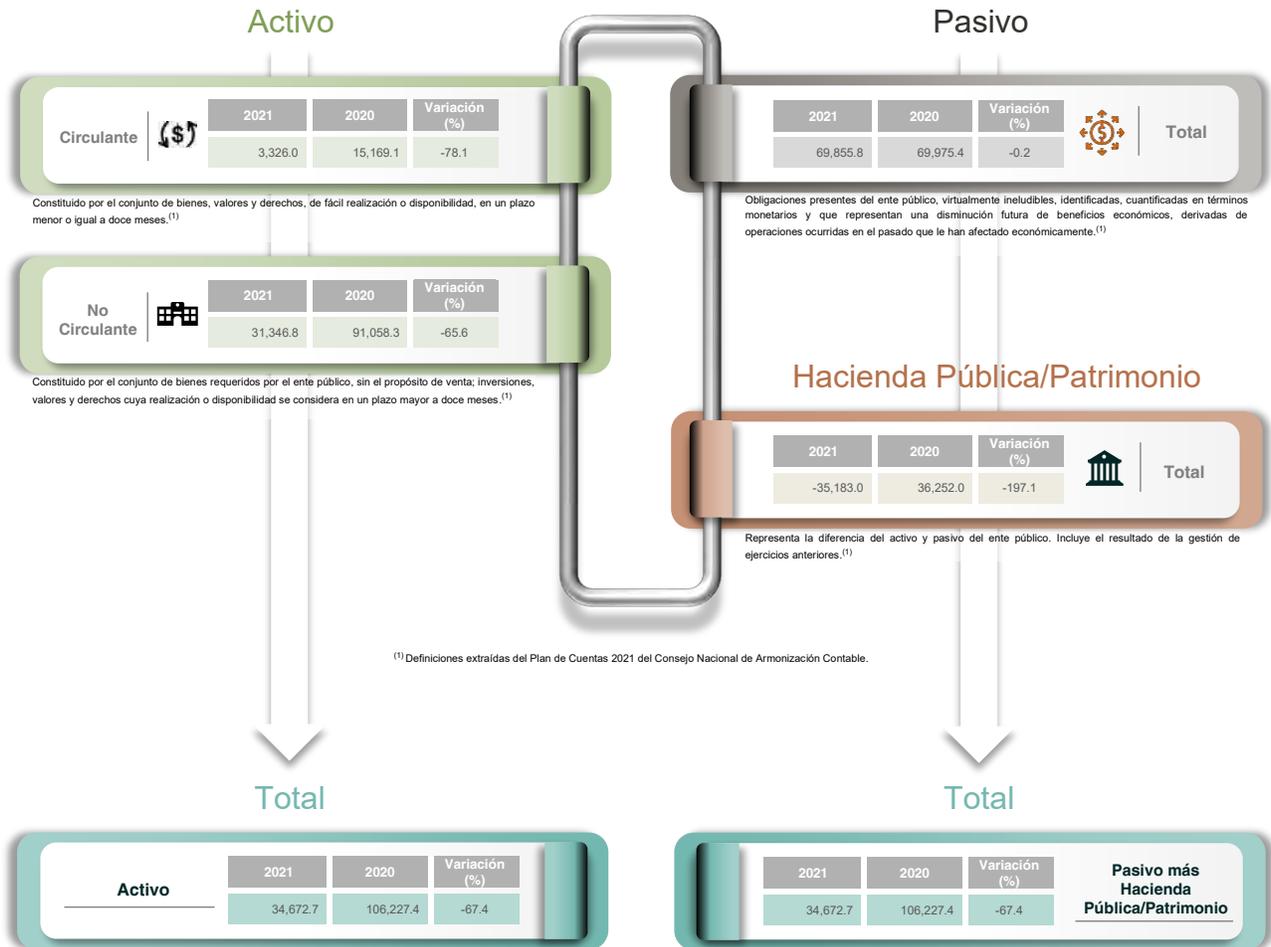


Programas



Generales financieros

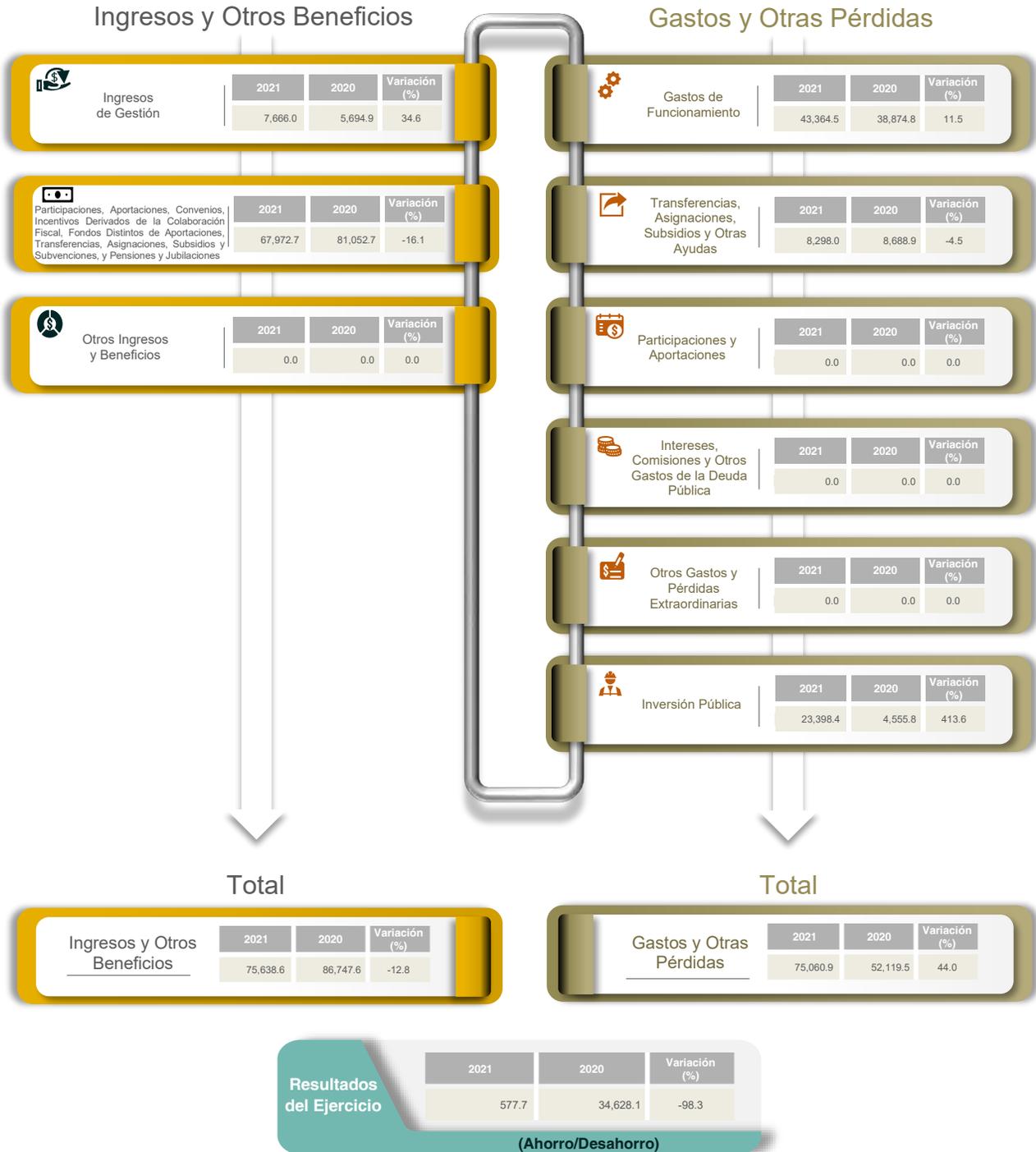
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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 114.0 y 28.8 miles de pesos, respectivamente.

Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	77,477.9	77,477.9	0.0	75,638.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	4,399.0	4,399.0	0.0	7,666.0
Otros Ingresos y Beneficios	73,079.0	73,079.0	0.0	67,972.7
	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
Capítulo 1000 Servicios Personales	77,477.9	77,477.9	83.7	266.7	82,949.0	83,299.4
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	25,847.2	25,847.2	0.0	294.3	27,250.2	27,544.5
Capítulo 3000 Servicios Generales	9,012.2	9,012.2	0.0	0.0	9,660.4	9,660.4
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,851.9	5,851.9	-1.2	40.4	6,120.3	6,159.5
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,504.4	6,504.4	84.9	-84.9	8,298.0	8,298.0
Capítulo 6000 Inversión Pública	936.0	936.0	0.0	0.0	2,666.6	2,666.6
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	29,213.3	29,213.3	0.0	16.9	28,831.0	28,847.8
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
	112.8	112.8	0.0	0.0	122.5	122.5

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 Nopaltepec

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

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

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 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:

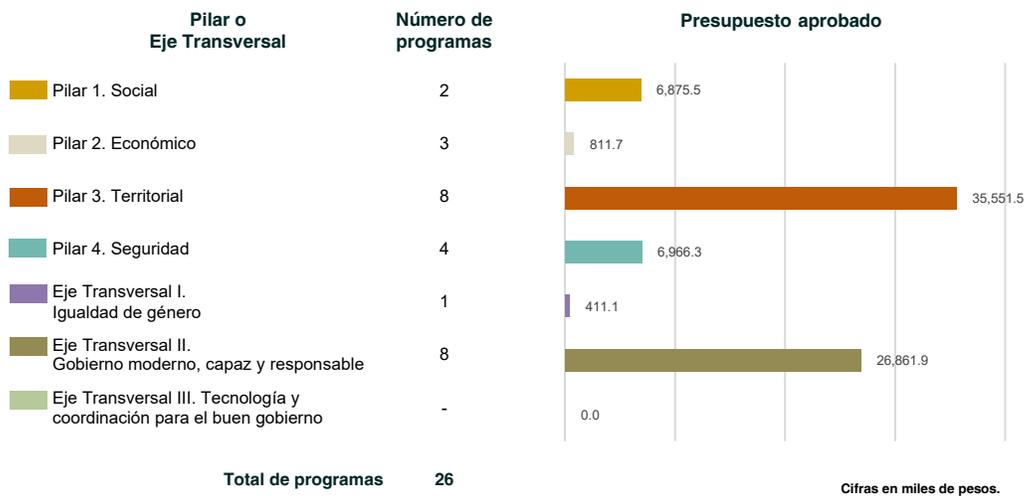
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	26 de 26

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
---	----

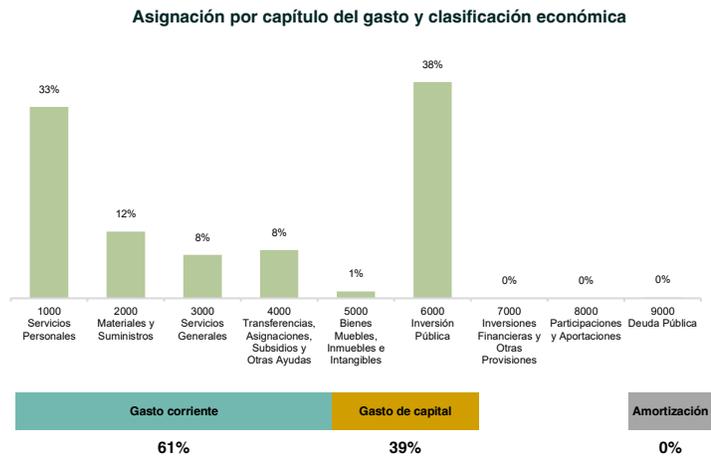
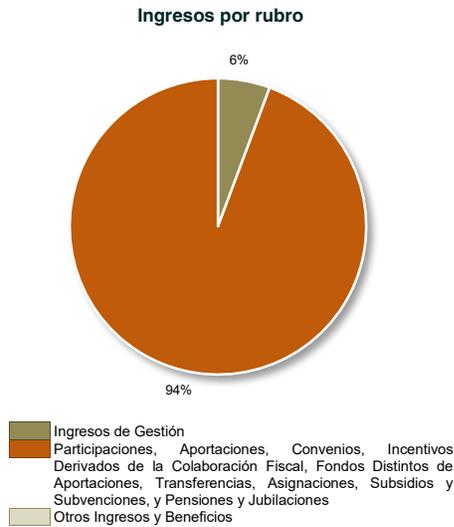
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

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	210.1
	0103	Coordinación de la política de gobierno	16,526.0
	0104	Relaciones exteriores	-
	0105	Asuntos financieros y hacendarios	9,203.7
	0106	Seguridad nacional	-
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	7,255.0
	0108	Otros servicios generales	3,507.2
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	7,711.9
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	29,475.7
	0203	Salud	-
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	1,076.8
	0205	Educación	1,288.6
	0206	Protección social	411.1
	0207	Otros asuntos sociales	-

Finalidad	No.	Función	Asignación presupuestaria
Desarrollo Económico	0301	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	207.0
	0302	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	230.4
	0303	Combustibles y energía	-
	0304	Minería, manufacturas y construcción	-
	0305	Transporte	-
	0306	Comunicaciones	-
	0307	Turismo	374.2
	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:

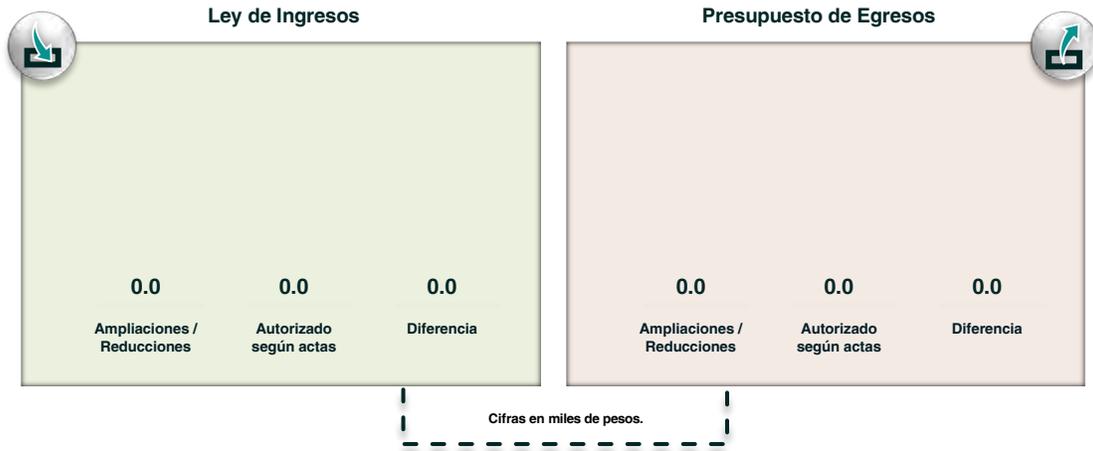
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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?	No
--	----

¿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



Cifras en miles de pesos.

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

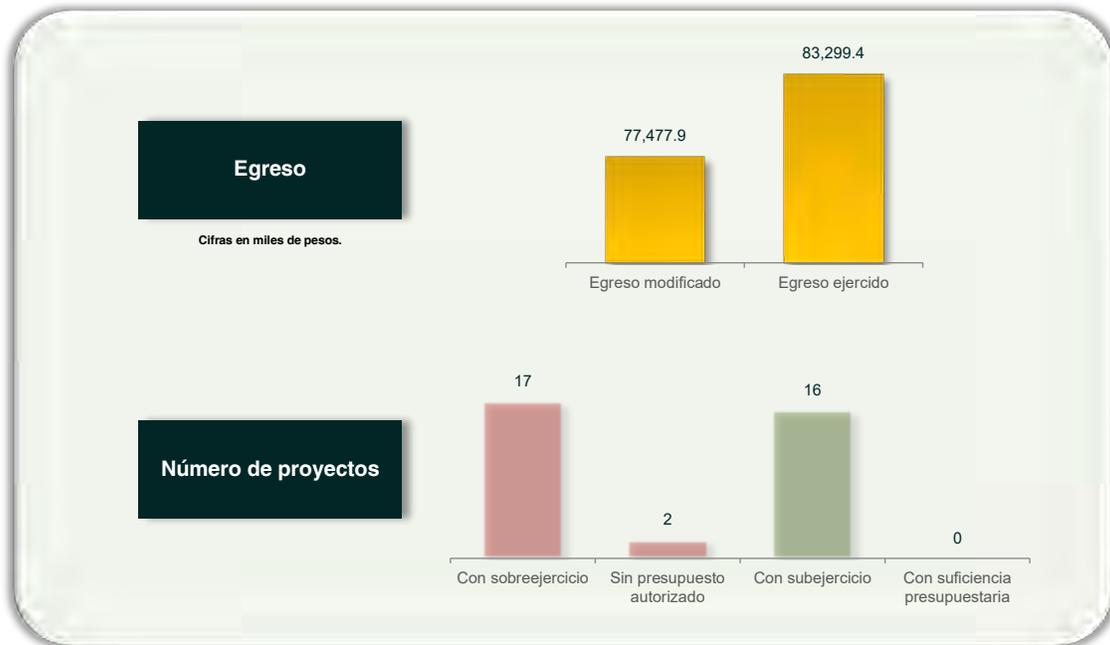
** Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

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

	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 20
Servicios personales		
Carátula de la nómina	610,975.30	624,061.10
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	589,475.30 + 21,500.00	559,145.98 + 9,805.63
Total dispersión y/o cheques	610,975.30	568,951.61
Diferencia	0.00	55,109.49

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
--	----

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.

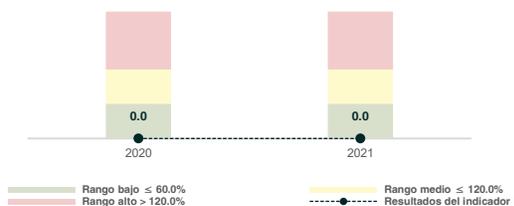
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.0
---	-----

¿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



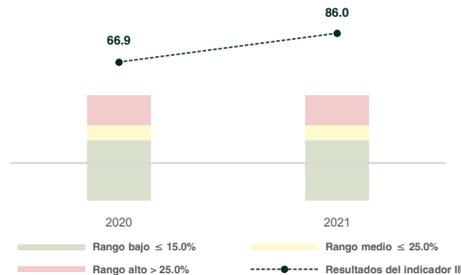
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de 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.

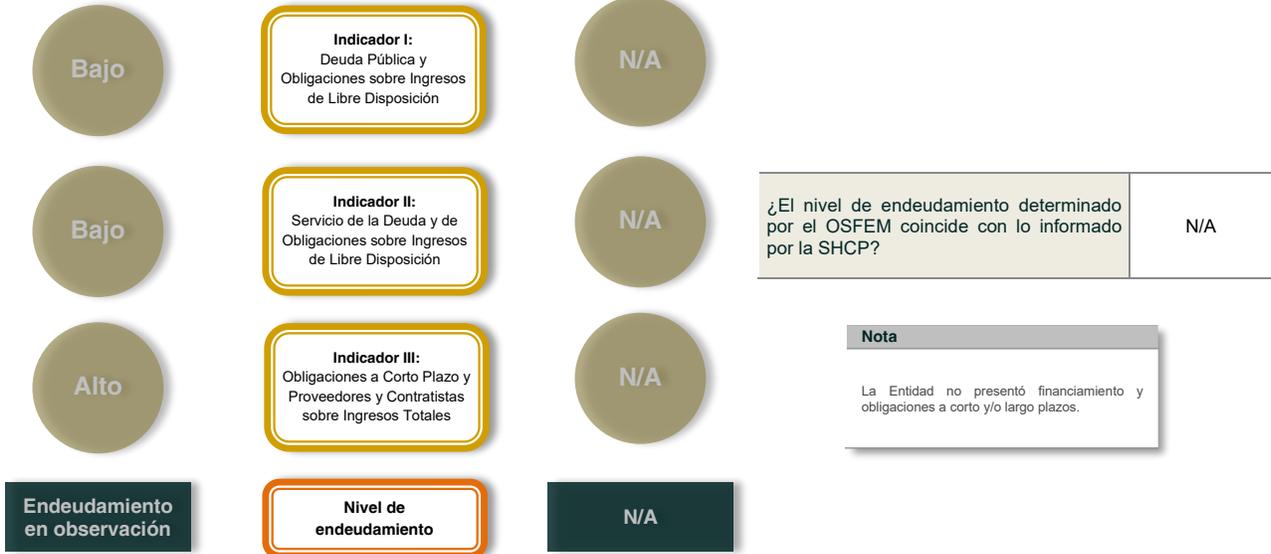
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Bajo	Alto

Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

Resultado de la verificación*

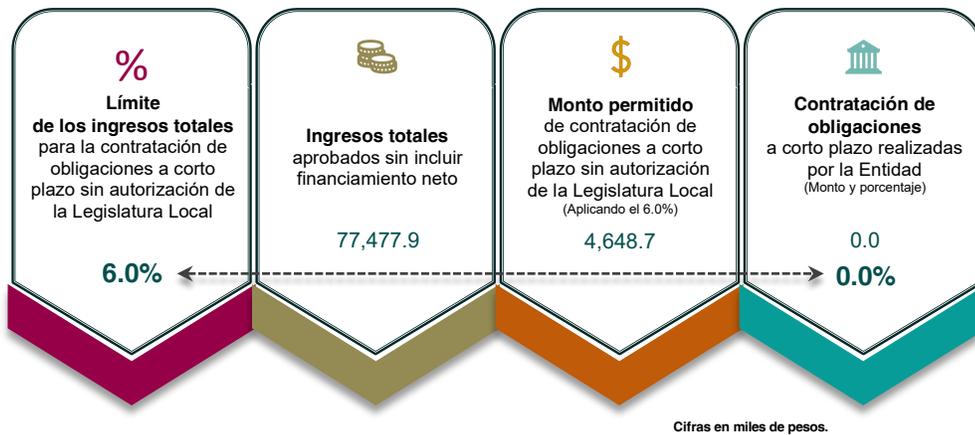


Indicadores del Sistema de Alertas



* 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
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Cifras en miles de pesos.

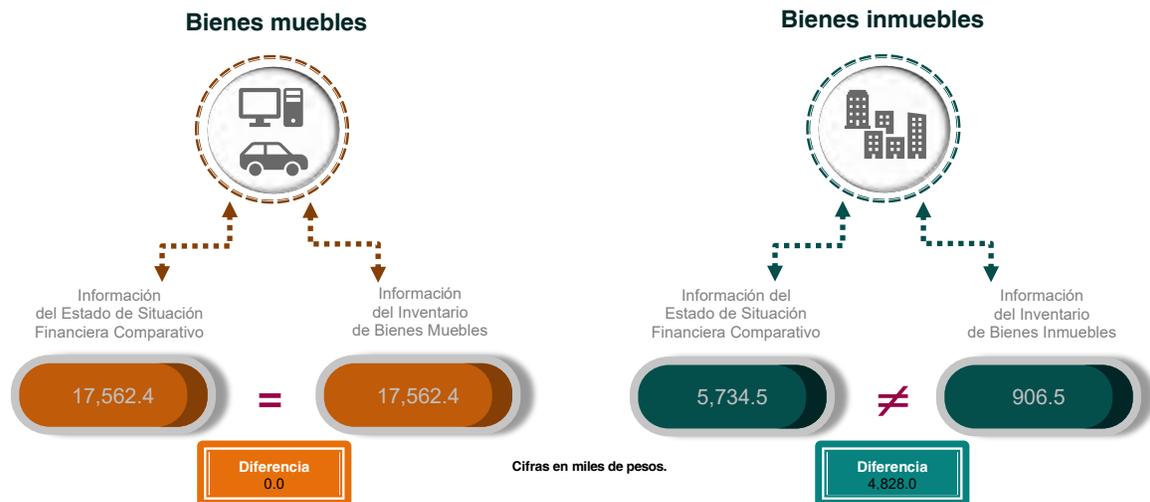
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---	----

¿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
---	-----

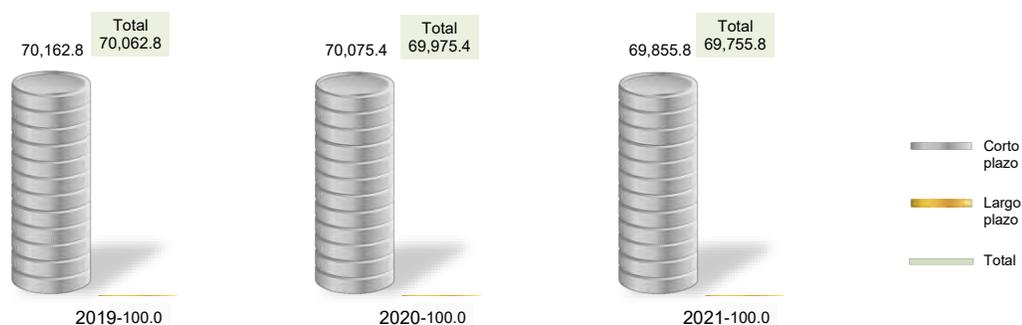
Comparativo de saldos entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles



¿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
Corto	-0.1%	-0.2%	"Retenciones y Contribuciones por Pagar Corto Plazo" (446.4). "Provee"
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?	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?	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?	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	Alto
¿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
--	------------

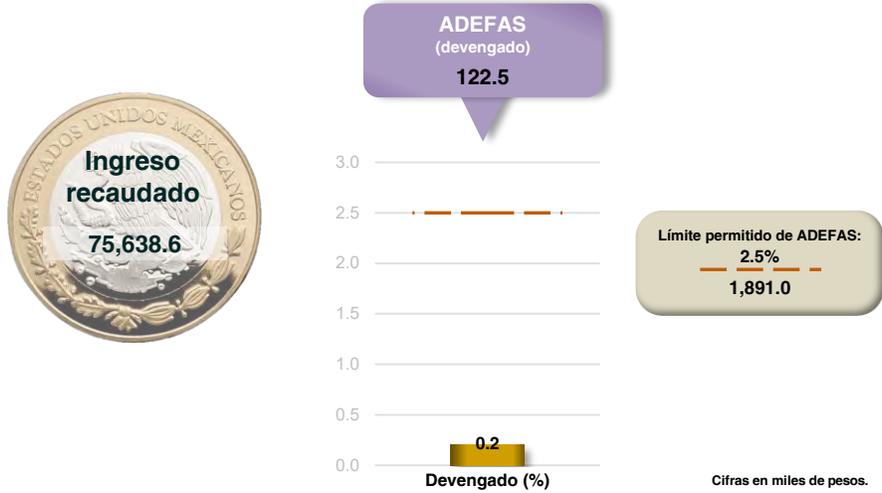
Crecimiento del gasto en servicios personales



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 Analtico de Ingresos y Estado Analtico 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
--	---------

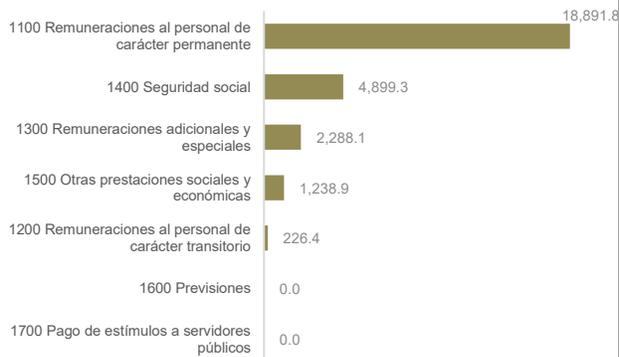
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

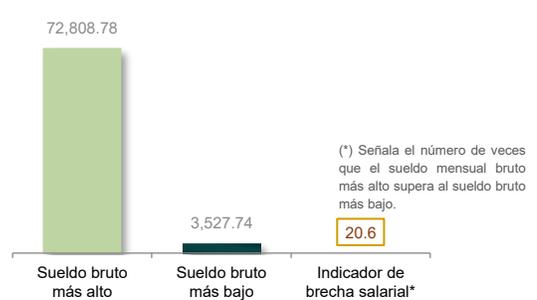
Conceptos ejercidos del capítulo

(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?	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
Activo >>	74,294.8	2,740.2	74,294.8	2,740.2	0.0	0.0
Circulante	11,843.1	0.0	11,843.1	0.0	0.0	0.0
No Circulante	62,451.8	2,740.2	62,451.8	2,740.2	0.0	0.0
Pasivo >>	0.0	119.7	0.0	119.7	0.0	0.0
Circulante	0.0	119.7	0.0	119.7	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	0.0	71,435.0	0.0	71,435.0	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	0.0	71,435.0	0.0	71,435.0	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
--	---------

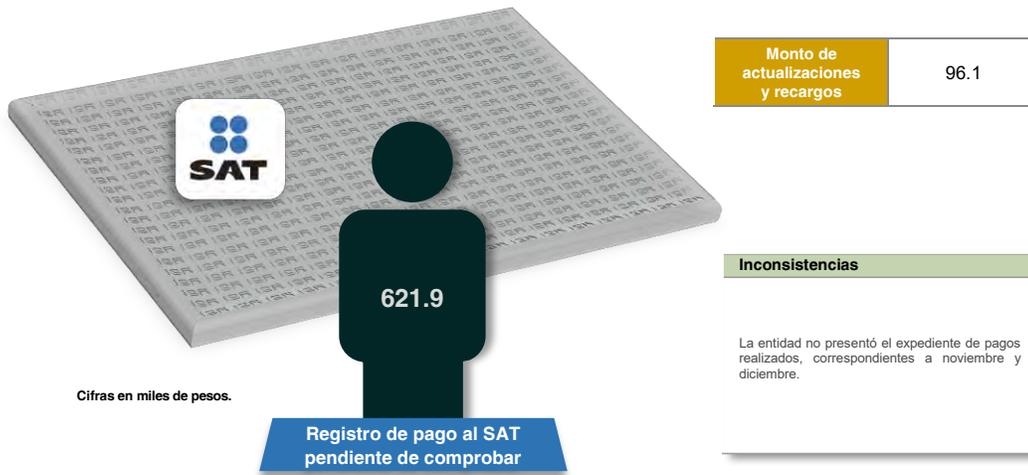
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



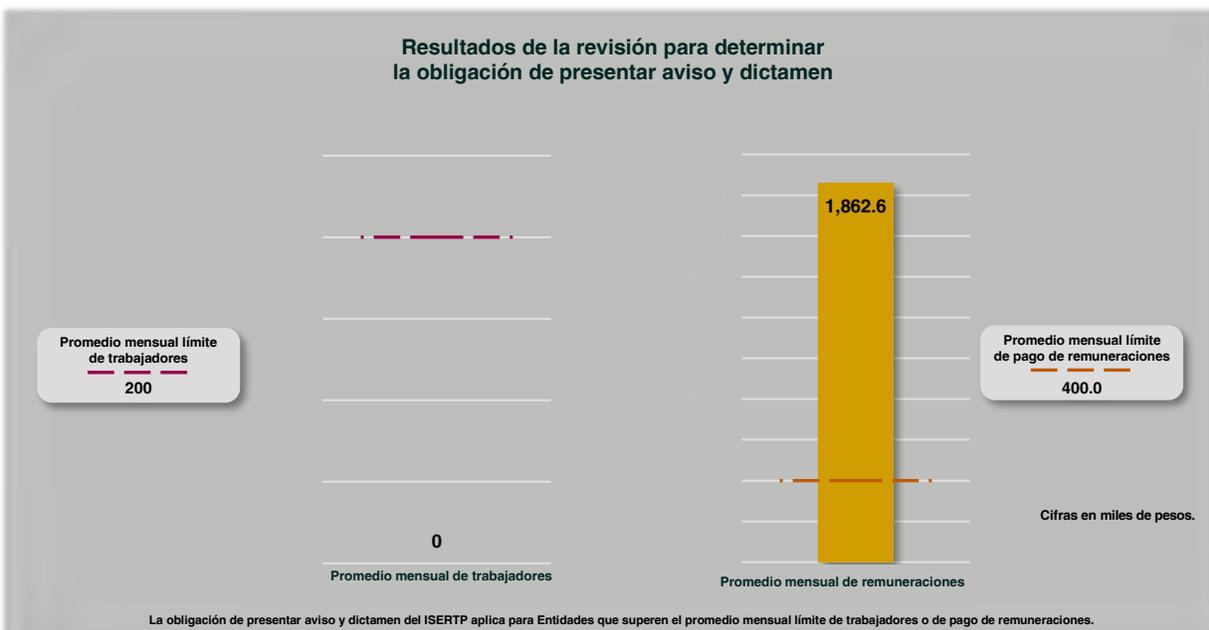
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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?	No cumplió
--	---------	--	------------

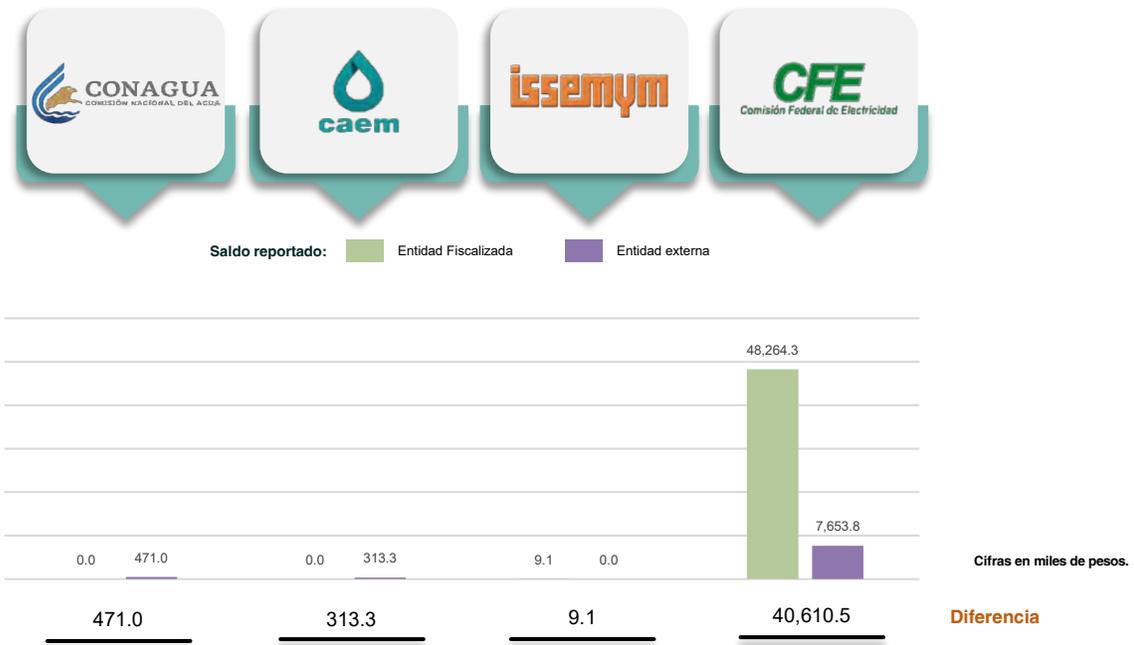
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

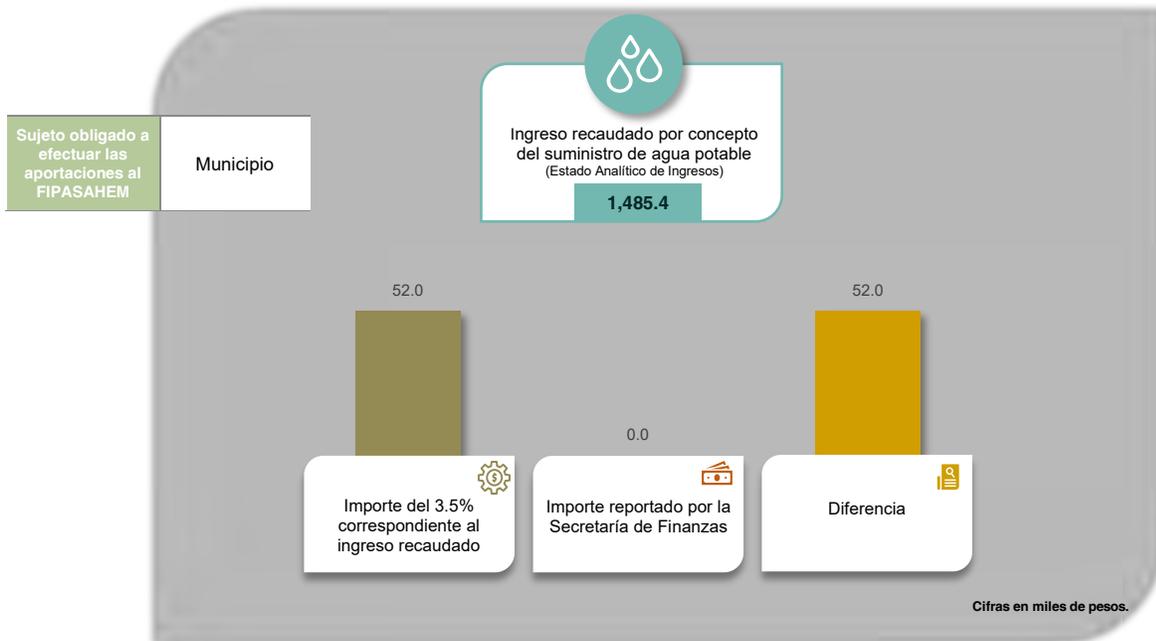
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a 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?	No Cumplió	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo registrado por la Entidad?	No Cumplió
--	------------	---	------------

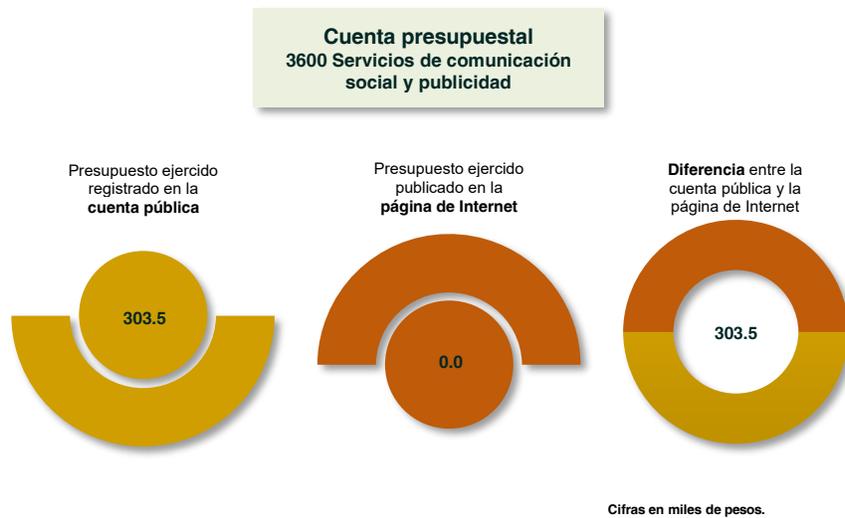
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

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?	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
--	---------

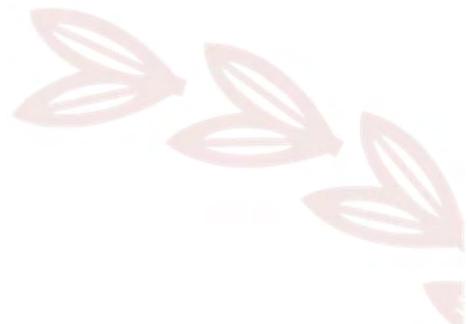
En resumen, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90% y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3% por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 25 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

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:	CONAGUA CAEM ISSEMYM CFE
¿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?	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 cuentan con recurso aprobado, pero no cuentan con metas programadas.		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 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 37.6 miles de pesos.	37.6	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 2021.
3		De los 35 proyectos ejecutados por la Entidad, 17 de ellos presentaron sobreejercicio por un monto de 15,047.4 miles de pesos.	15,047.4	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 la conciliación de nómina correspondiente a la quincena 20 del Ejercicio Fiscal, presenta diferencia respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias y/o cheques.	55.1	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 la cuenta contables de: "Terrenos" y "Edificios no Habitacionales" por un importe de 4,828.0 miles de pesos.	4,828.0	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 15 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 6 programas que presentan 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.
7	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 621.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.	621.9	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
8		De 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 efectuó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de 96.1 miles de pesos, sin presentar evidencia de que las erogaciones realizadas se efectuaron por causas no imputables a los servidores públicos responsables de la presentación de los impuestos.	96.1	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.
9		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 52.0 miles de pesos.	52.0	Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
10		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 5.4 miles de pesos	5.4	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.
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 303.5 miles de pesos; ya que no publicó información en la página de internet.	303.5	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.



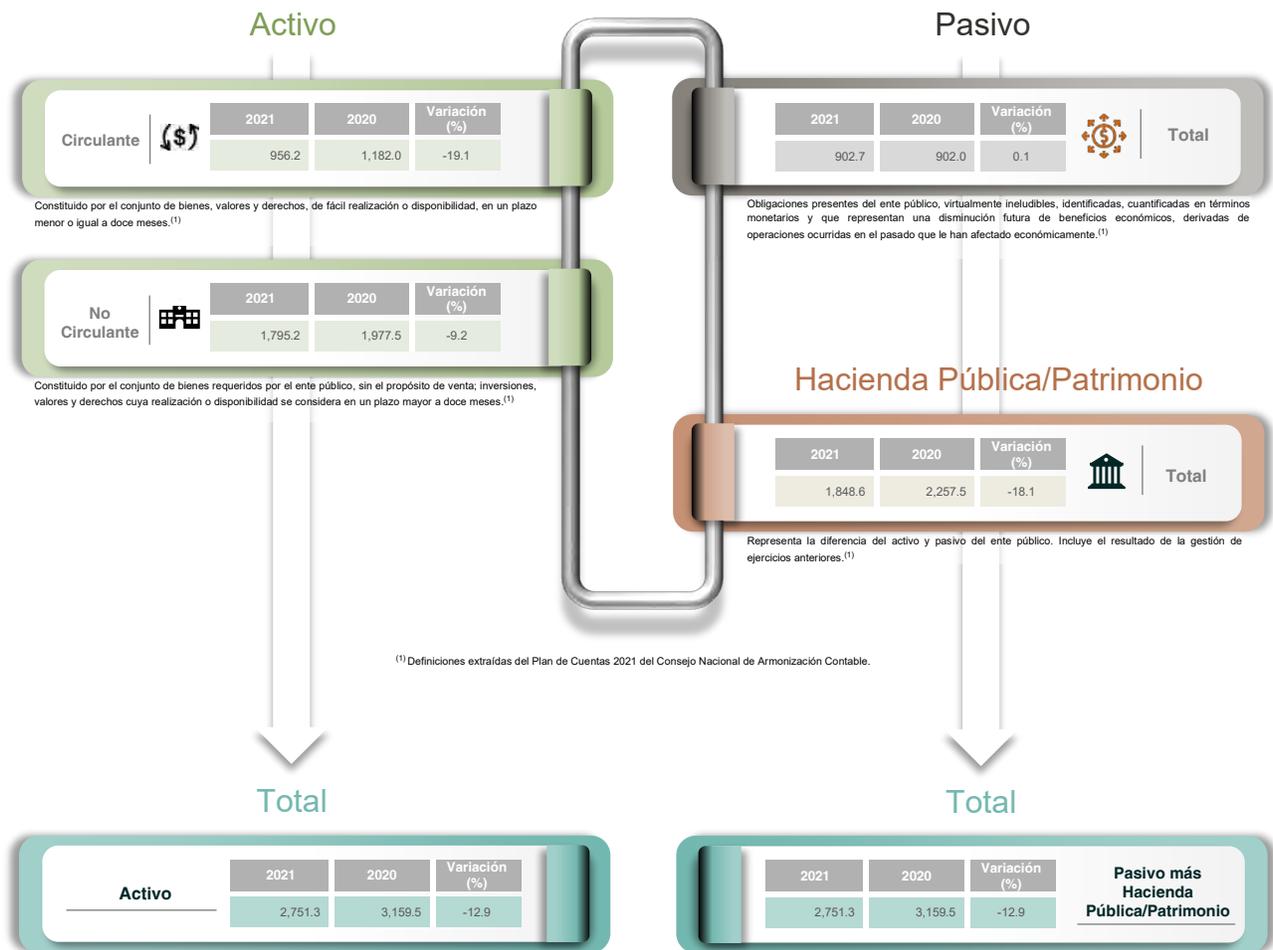
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec

Ejercicio Fiscal 2021

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec

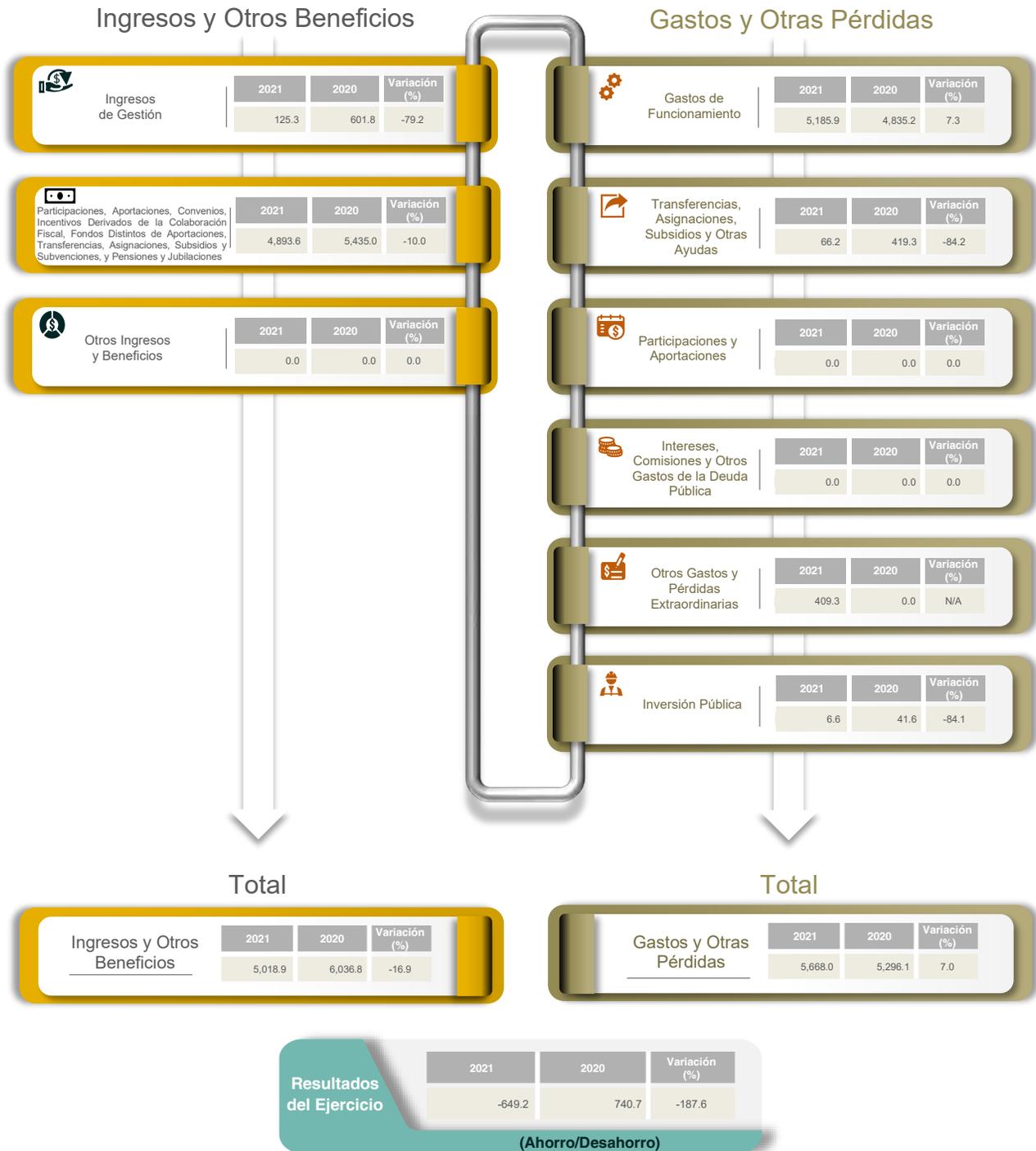
Generales financieros

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 41.6 y 6.6 miles de pesos, respectivamente.

Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	5,597.0	5,018.9	0.0	5,018.9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	150.0	125.3	0.0	125.3
Otros Ingresos y Beneficios	5,211.2	4,893.6	0.0	4,893.6
	235.8	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	5,597.0	5,018.9	0.0	0.0	5,258.0	5,258.0
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	3,937.8	3,896.2	0.0	0.0	4,135.3	4,135.3
Capítulo 3000 Servicios Generales	803.4	518.2	0.0	0.0	518.2	518.2
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	666.8	531.6	0.0	0.0	531.6	531.6
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	171.7	66.2	0.0	0.0	66.2	66.2
Capítulo 6000 Inversión Pública	17.3	6.6	0.0	0.0	6.6	6.6
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 Nopaltepec

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

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

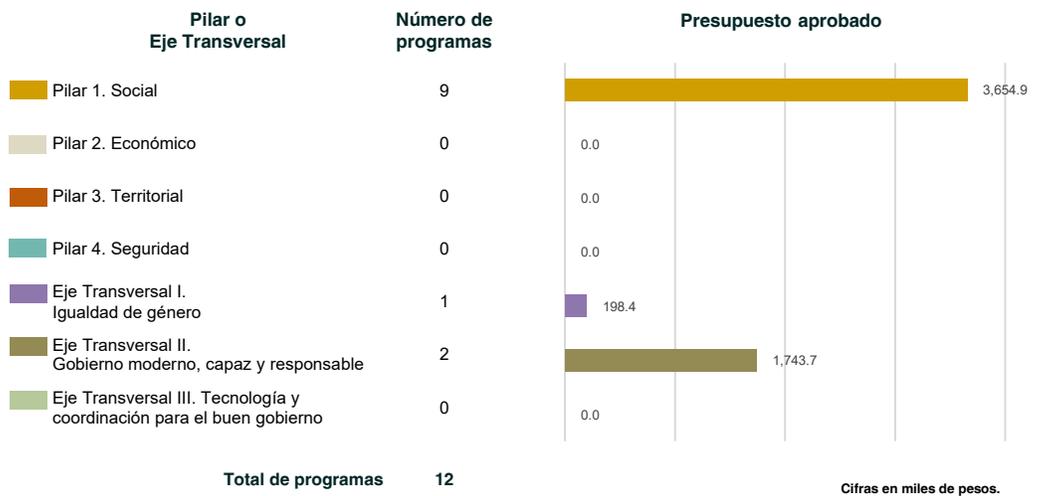
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	12 de 12

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
---	----

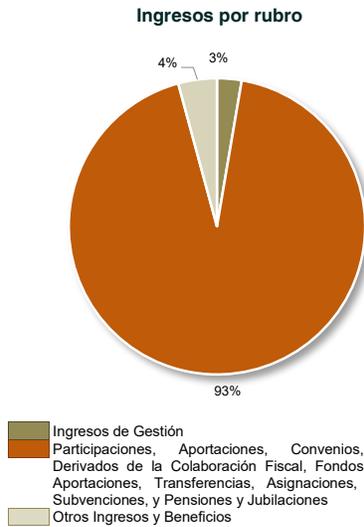
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario

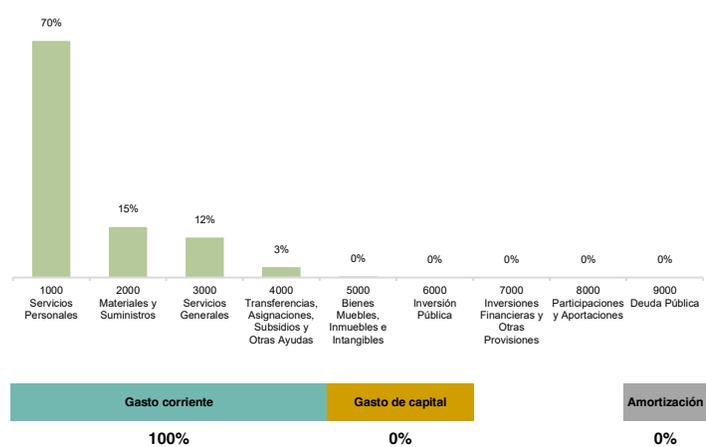


¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

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	1,743.7	
	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	491.1	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	188.7	
	0206	Protección social	3,173.5	
	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:

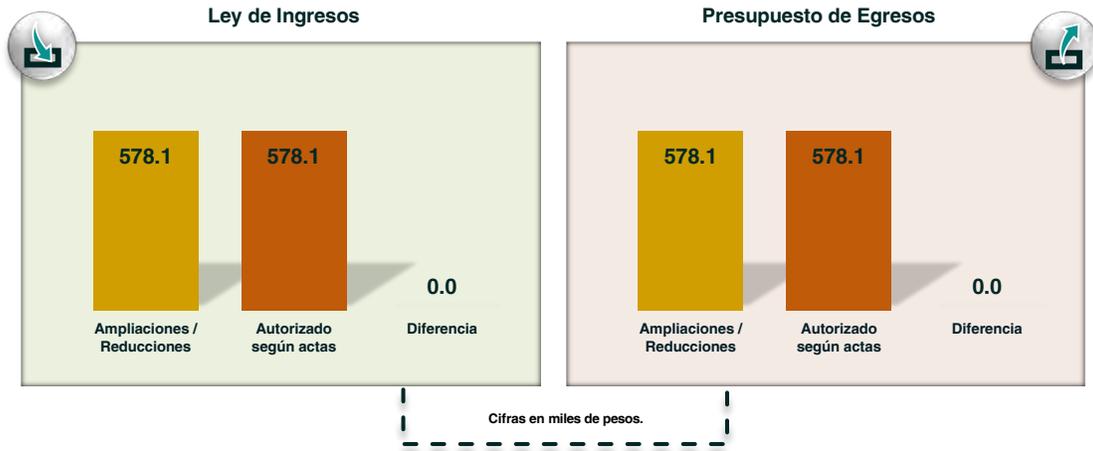
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

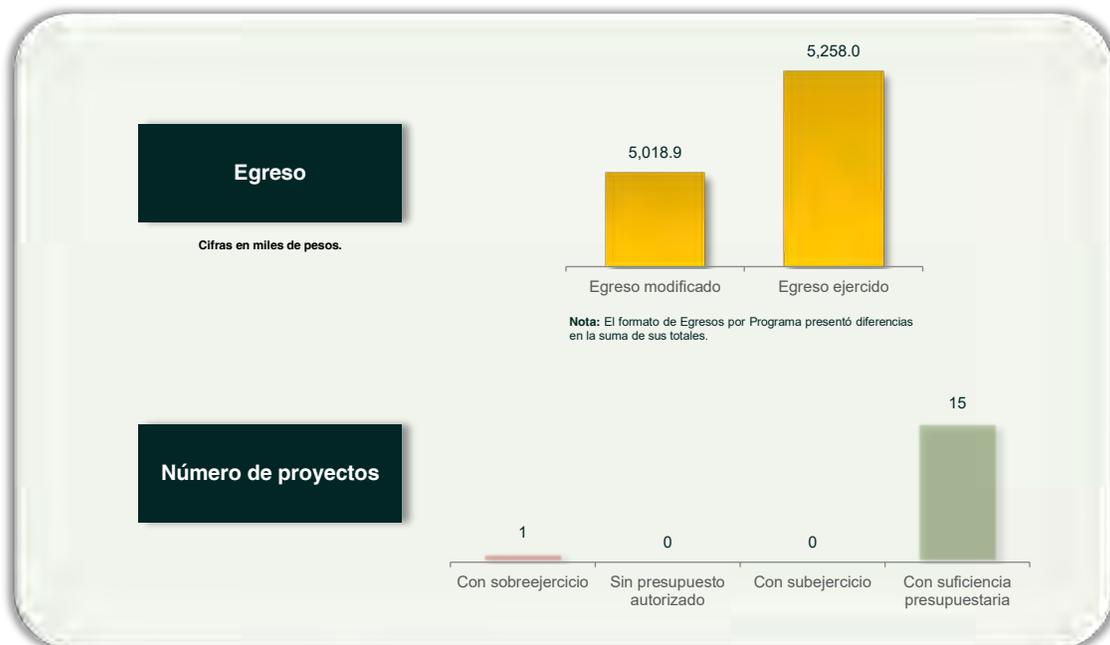
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿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?	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	90,553.96	0.00
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	90,553.96 + 0.00	93,052.43 + 0.00
Total, dispersión y/o cheques	90,553.96	93,052.43
Diferencia	0.00	93,052.43

Inconsistencias

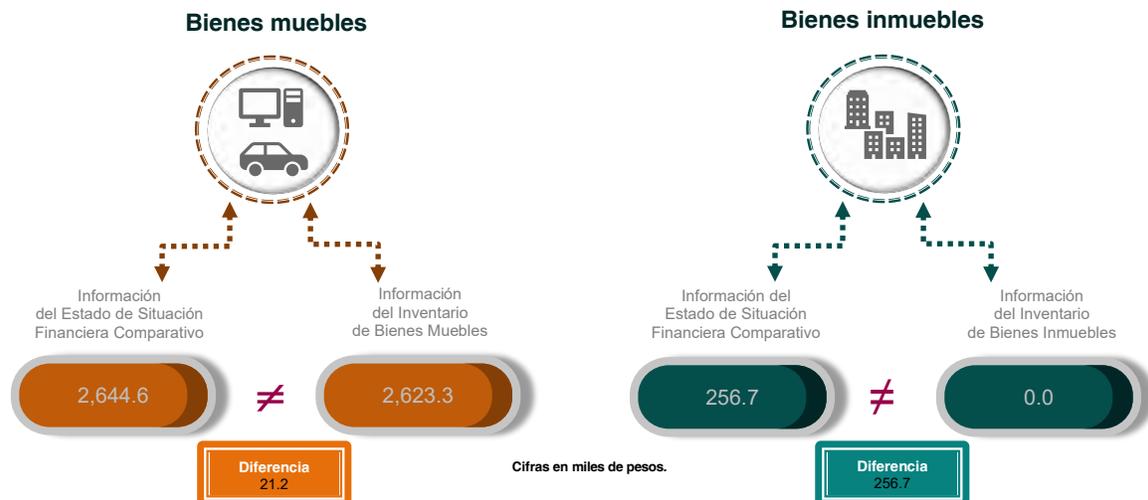
La Entidad no presentó información de nómina, del mes de octubre, de manera oportuna, suficiente y confiable.

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



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.

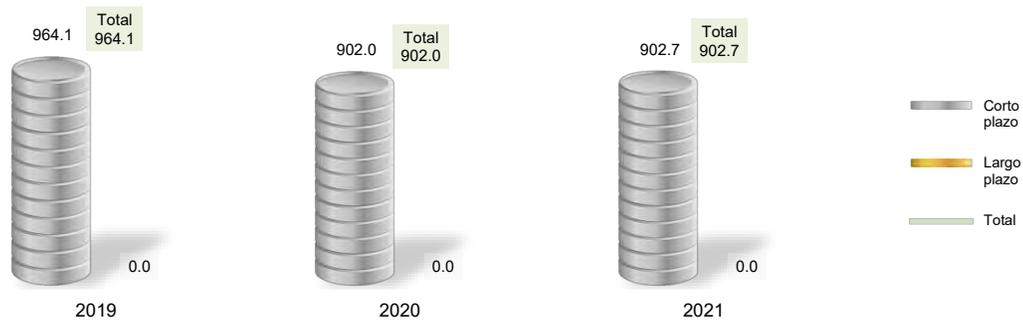


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

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

¿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?	0.7
--	-----

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	-6.4%	0.1%	"Proveedores por Pagar a Corto Plazo" (14.8).
Largo	N/A	N/A	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?	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?	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?	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?	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?	0.7
¿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 Analtico de Ingresos y Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (EAI y EAEPE de la Ley de Disciplina Financiera).

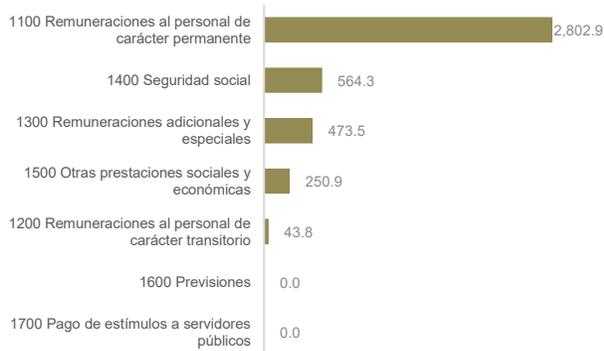
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
--	---------

Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”

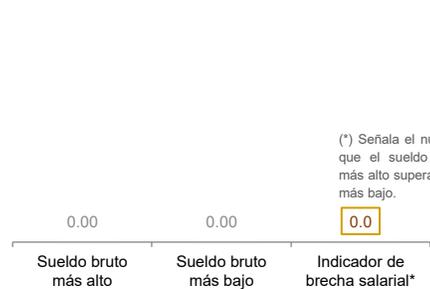


* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

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.

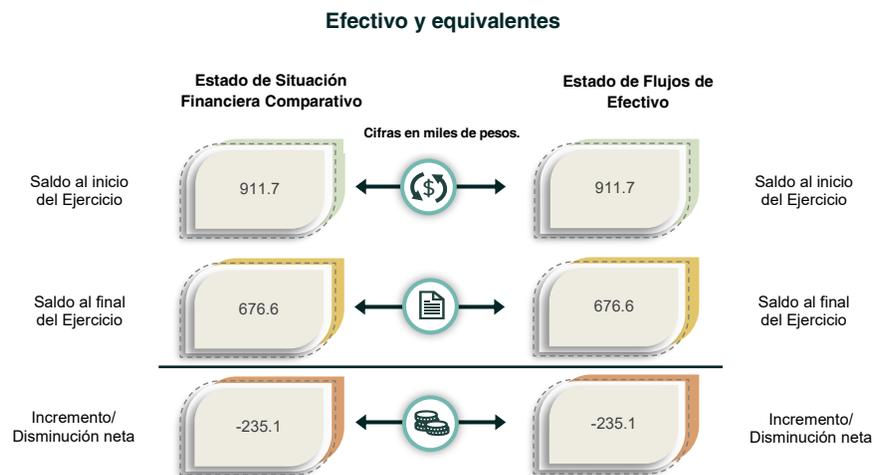
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	No
---	----

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



¿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
Activo >>	1,341.2	933.0	1,341.2	933.0	0.0	0.0
Circulante	235.1	9.3	235.1	9.3	0.0	0.0
No Circulante	1,106.1	923.7	1,106.1	923.7	0.0	0.0
Pasivo >>	0.7	0.0	0.7	0.0	0.0	0.0
Circulante	0.7	0.0	0.7	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	981.0	1,389.9	981.0	1,389.9	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	981.0	1,389.9	981.0	1,389.9	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
--	---------

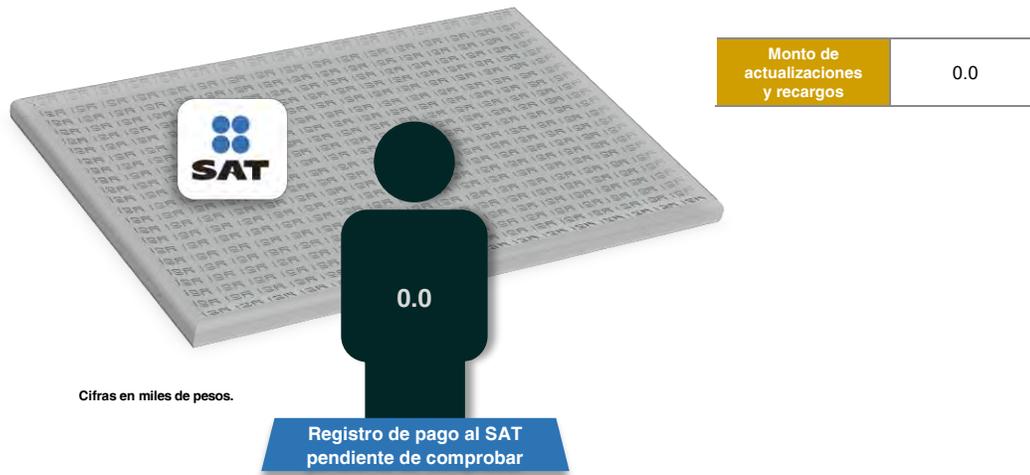
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



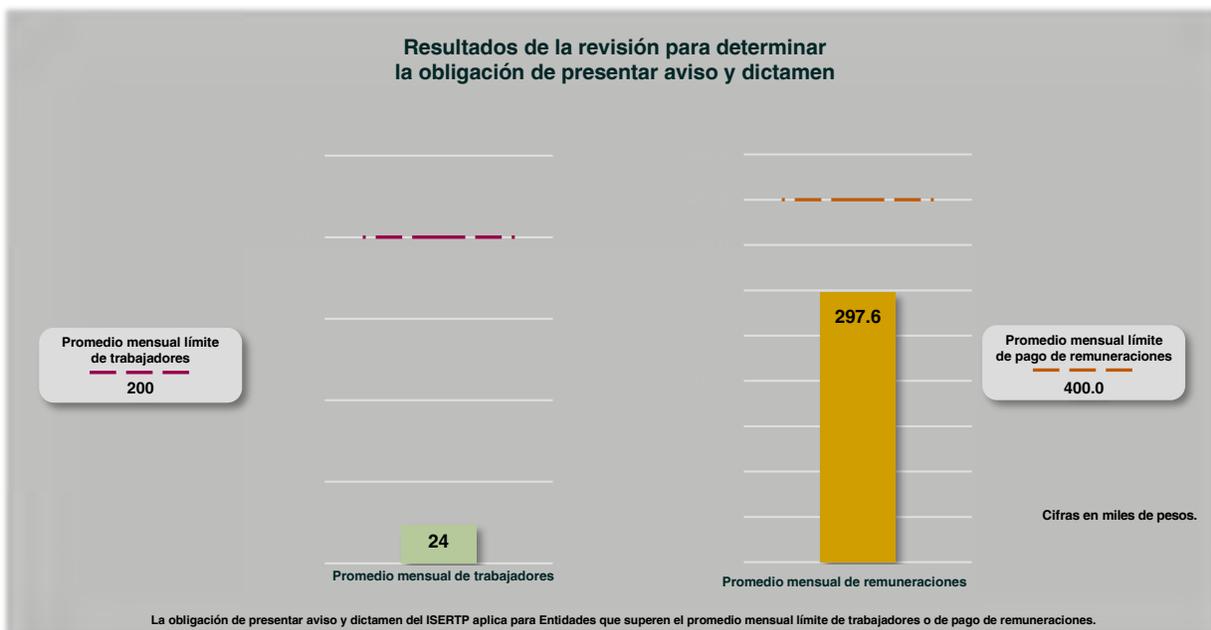
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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
--	---------	--	---------

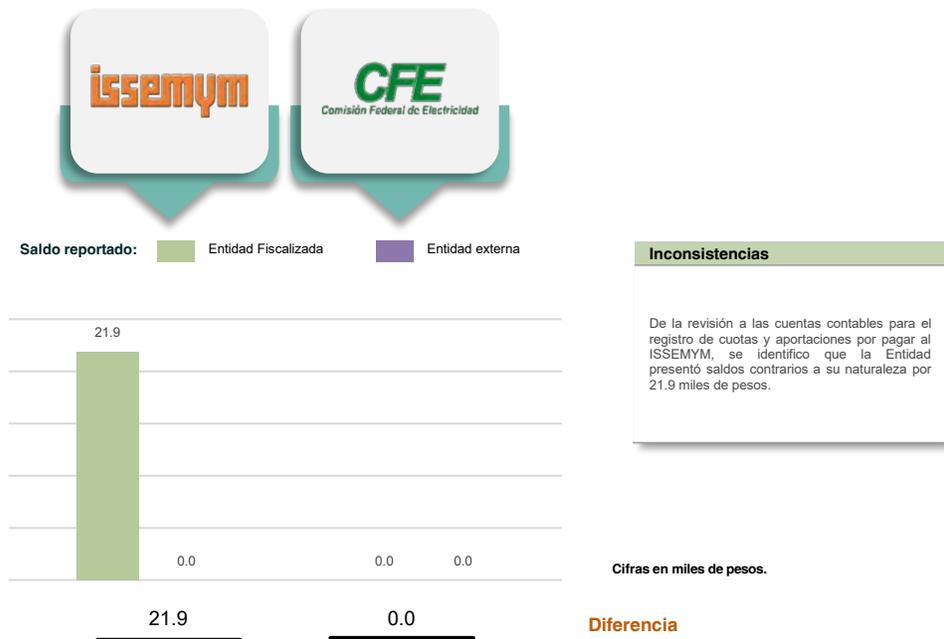
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿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/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?	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)?	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?	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 16 proyectos ejecutados por la Entidad, 1 de ellos presentaron sobreejercicio por un monto de 239.1 miles de pesos.	239.1	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 20 del Ejercicio Fiscal, presenta diferencia respecto al importe total que reflejan los pagos en las dispersiones bancarias y/o cheques.	93.1	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 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 256.7 miles de pesos.	256.7	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 muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables de: "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas" y "Otros Bienes Muebles" por un importe de 21.3 miles de pesos.	21.3	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 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 2 programas que presentan 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.



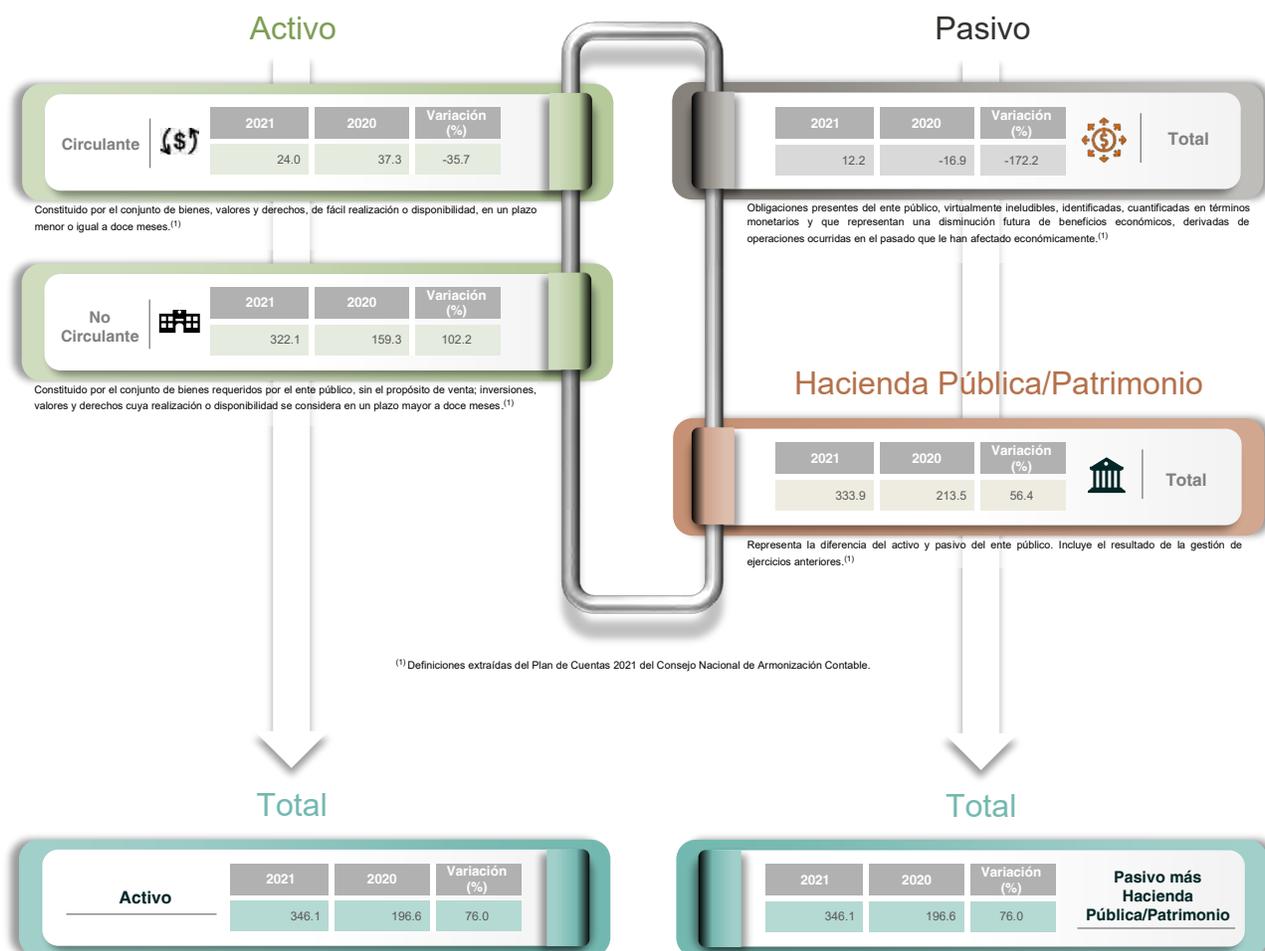
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

Ejercicio Fiscal 2021

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

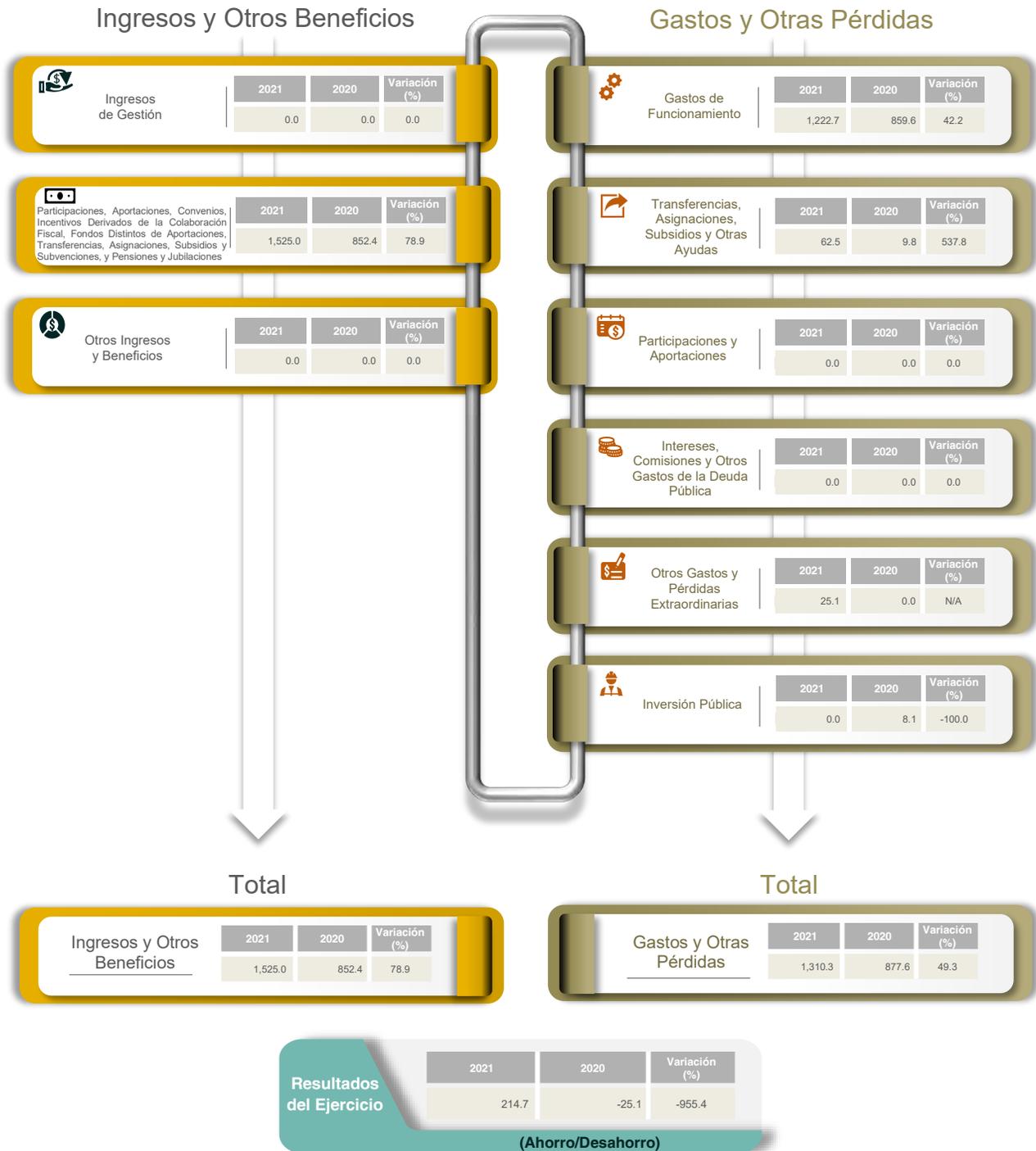
Generales financieros

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 8.1 y 0.0 miles de pesos, respectivamente.

Generales presupuestales

Ingresos

(Miles de pesos)

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
Ingresos de Gestión	956.4	956.4	0.0	1,525.0
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	956.4	956.4	0.0	1,525.0
	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	956.4	956.4	0.0	0.0	1,473.1	1,473.1
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	704.9	704.9	0.0	0.0	828.6	828.6
Capítulo 3000 Servicios Generales	70.1	70.1	0.0	0.0	109.3	109.3
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	142.4	142.4	0.0	0.0	284.8	284.8
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	25.7	25.7	0.0	0.0	62.5	62.5
Capítulo 6000 Inversión Pública	13.3	13.3	0.0	0.0	187.9	187.9
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 Nopaltepec

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

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

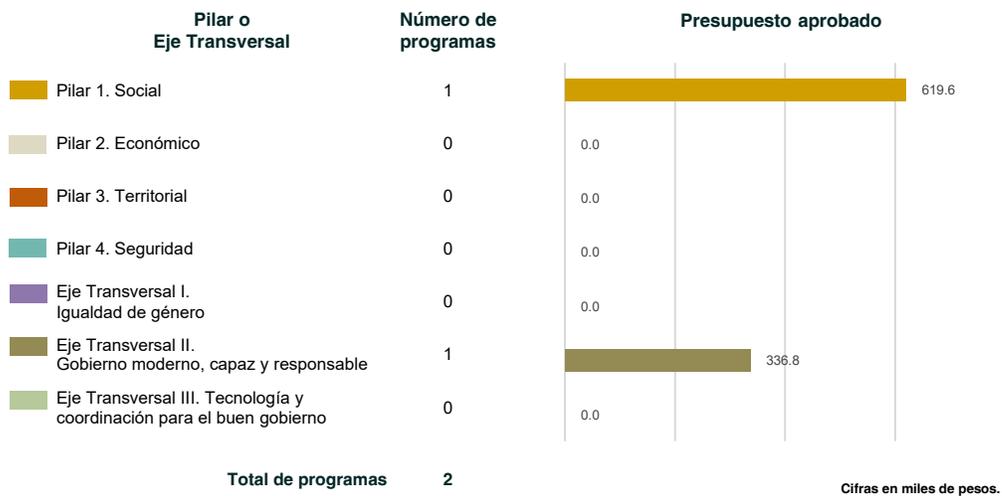
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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
--	---------

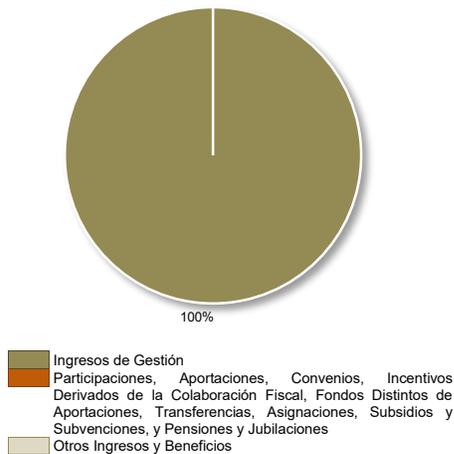
Equilibrio presupuestario



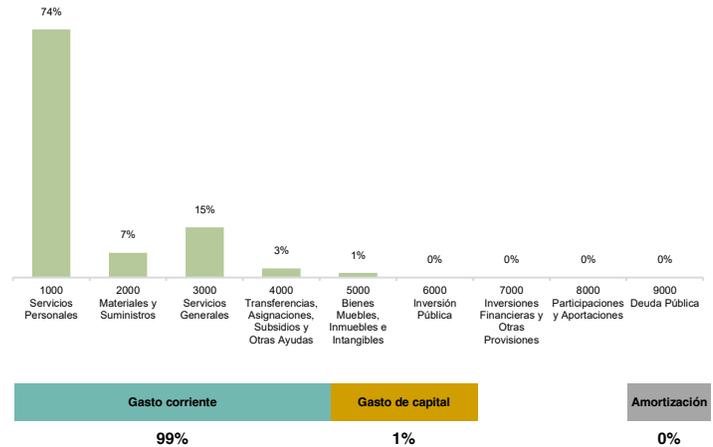
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

Obtención y asignación de recursos

Ingresos por rubro



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	336.8	
	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	619.6	
	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 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?	No cumplió
--	------------

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

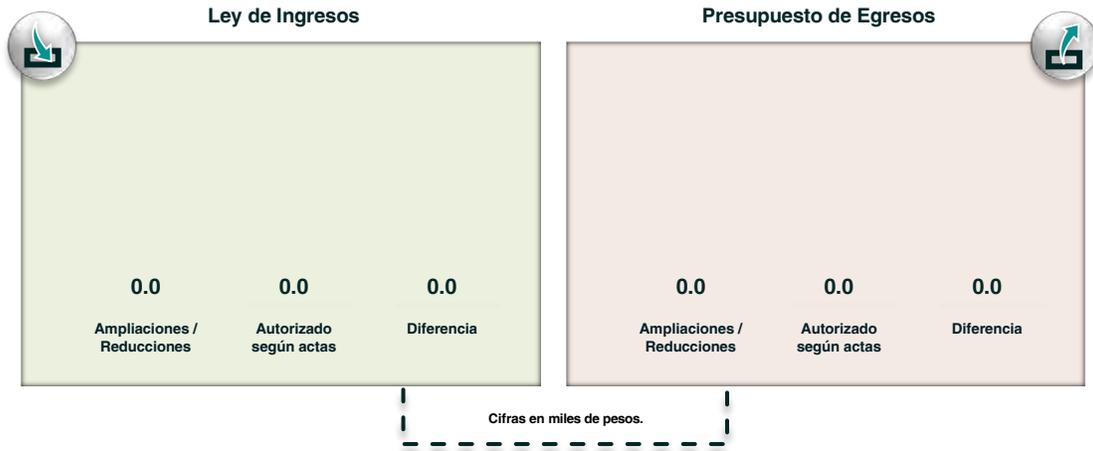
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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 1
¿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. 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).

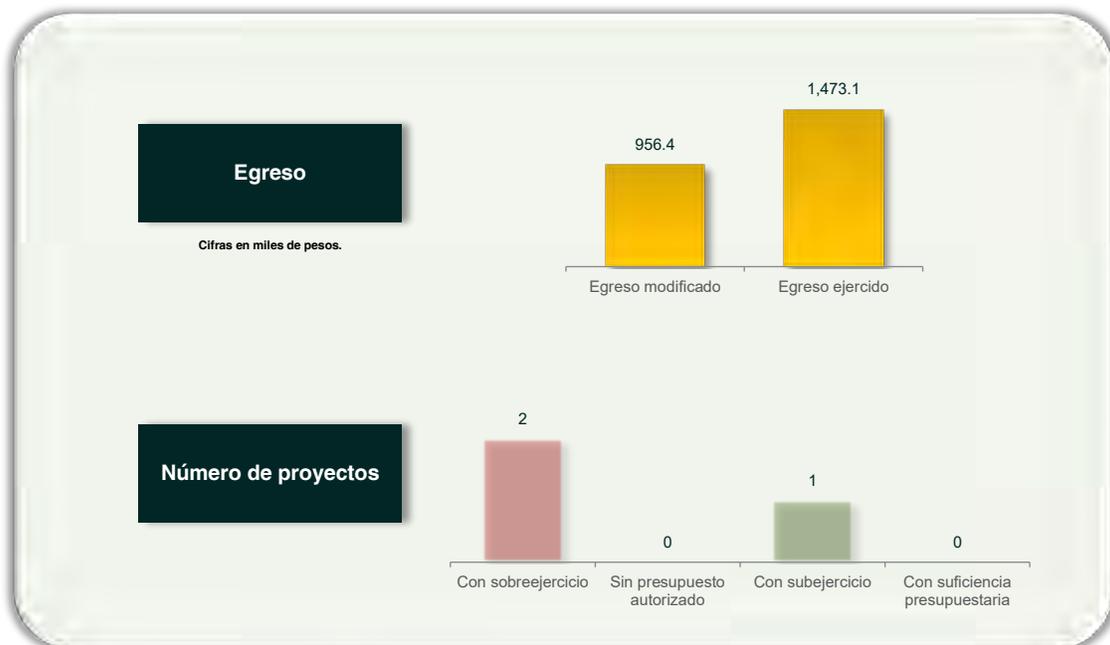
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿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

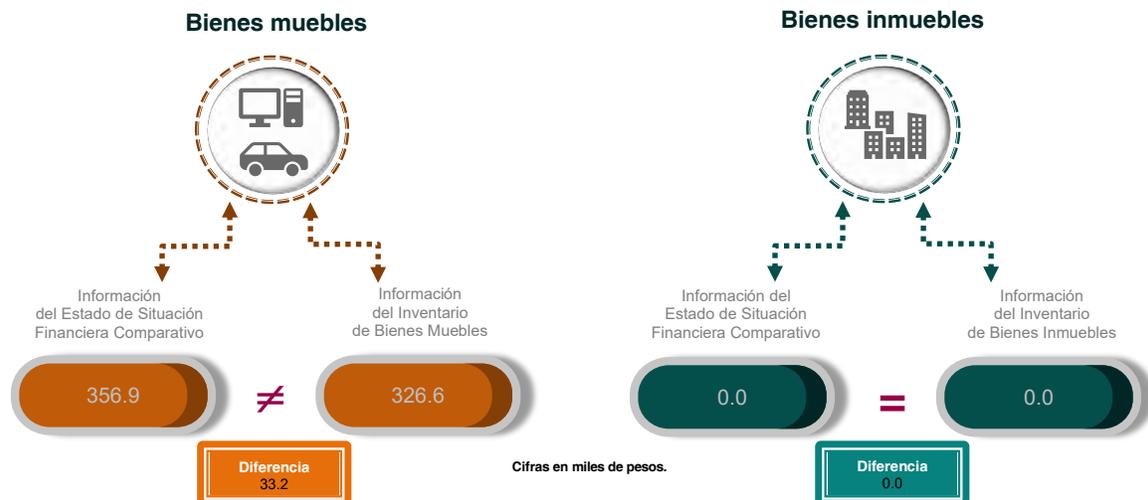
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	19,500.00	19,000.00
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	19,500.00 +	19,000.00 +
	0.00	0.00
Total dispersión y/o cheques	19,500.00	19,000.00
Diferencia	0.00	0.00

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.

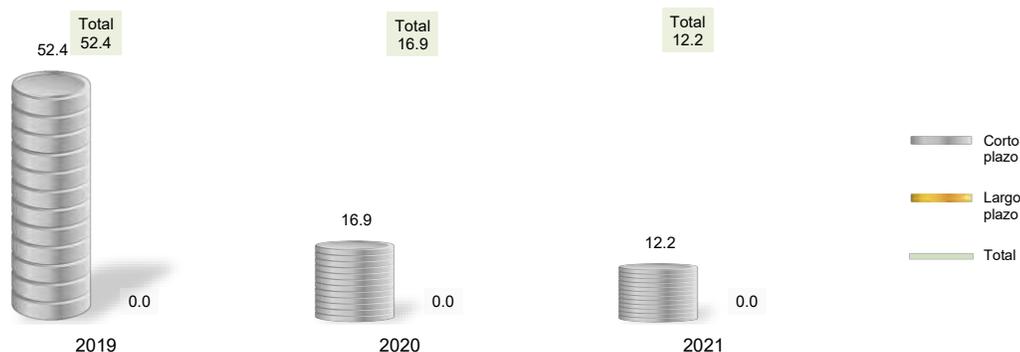


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	2.0
---	-----

¿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?	0.9
--	-----

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

Los importes presentados en el pasivo a corto plazo de los ejercicios 2019 y 2020 presentan saldo contrario a su naturaleza.

Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2019-2020	2020-2021	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	67.7	172.4	"Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (27.1) y "Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" (8.0).
Largo	N/A	N/A	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?	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?	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?	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?	2.0
¿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?	0.9
¿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
--	------------

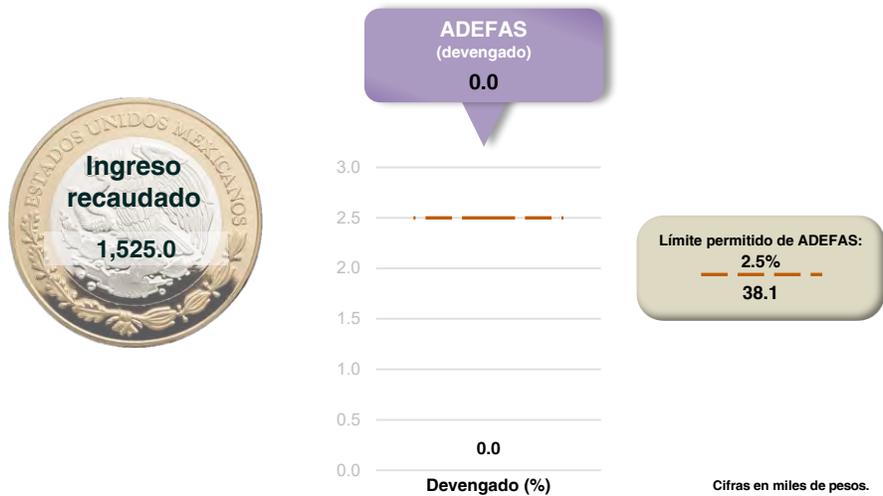
Crecimiento del gasto en servicios personales



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

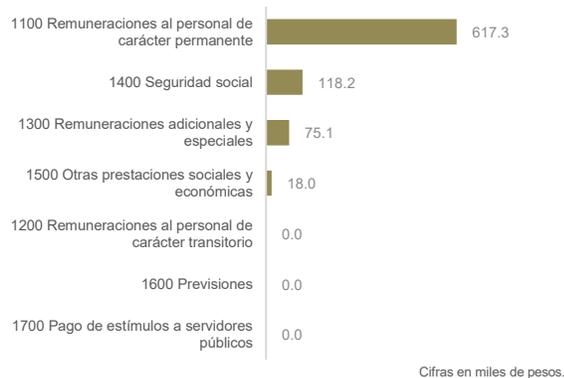
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
--	---------

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.

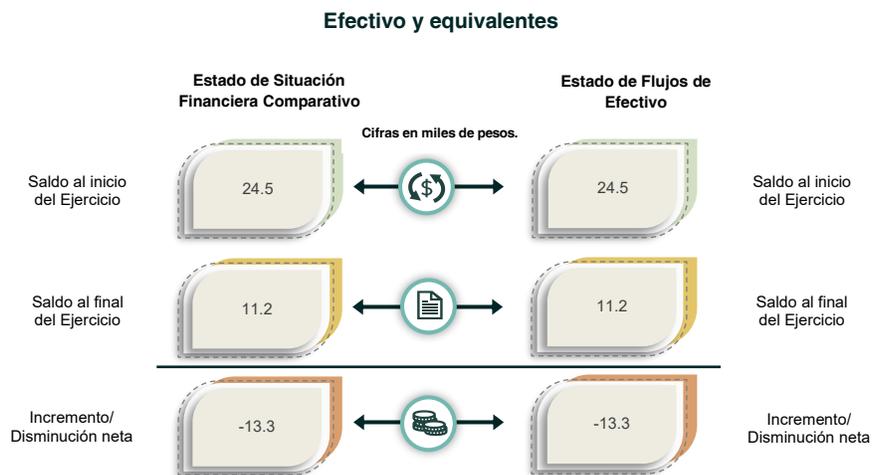
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	No
---	----

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



¿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
Activo >>	38.4	187.9	38.4	187.9	0.0	0.0
Circulante	13.3	0.0	13.3	0.0	0.0	0.0
No Circulante	25.1	187.9	25.1	187.9	0.0	0.0
Pasivo >>	29.1	0.0	29.1	0.0	0.0	0.0
Circulante	29.1	0.0	29.1	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	239.8	119.4	239.8	119.4	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	239.8	119.4	239.8	119.4	0.0	0.0

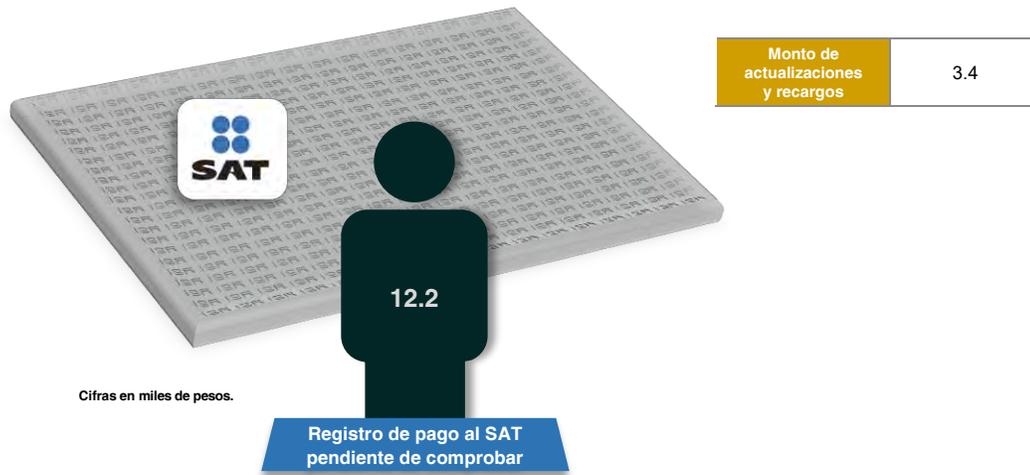
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG?	Cumplió	¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------	--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



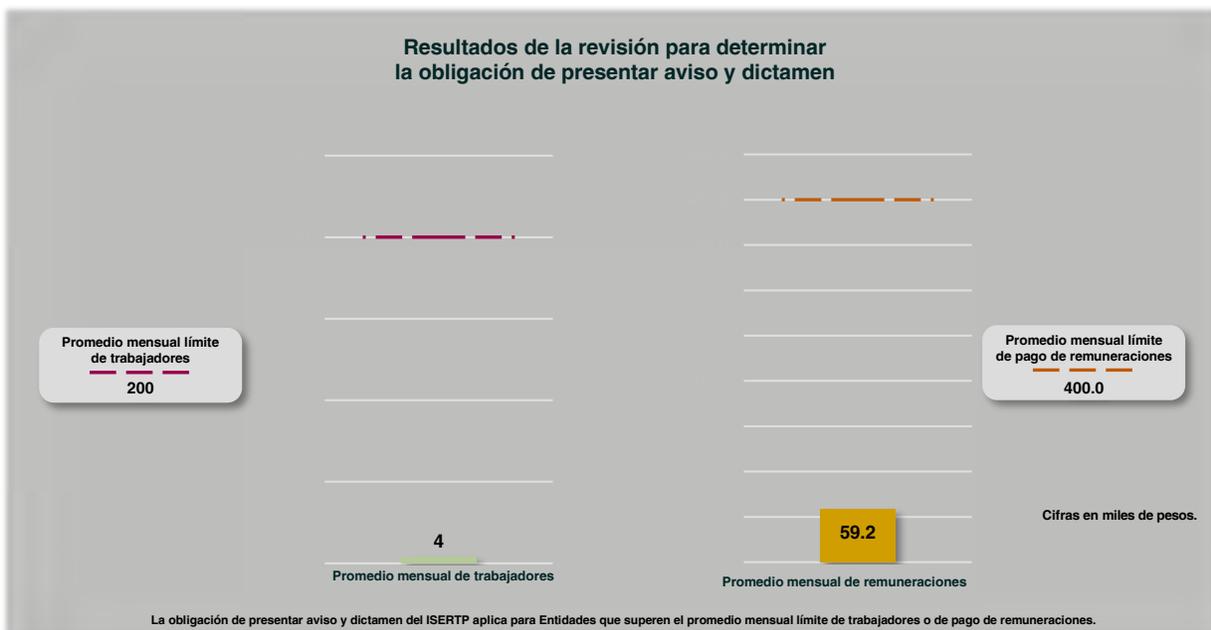
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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

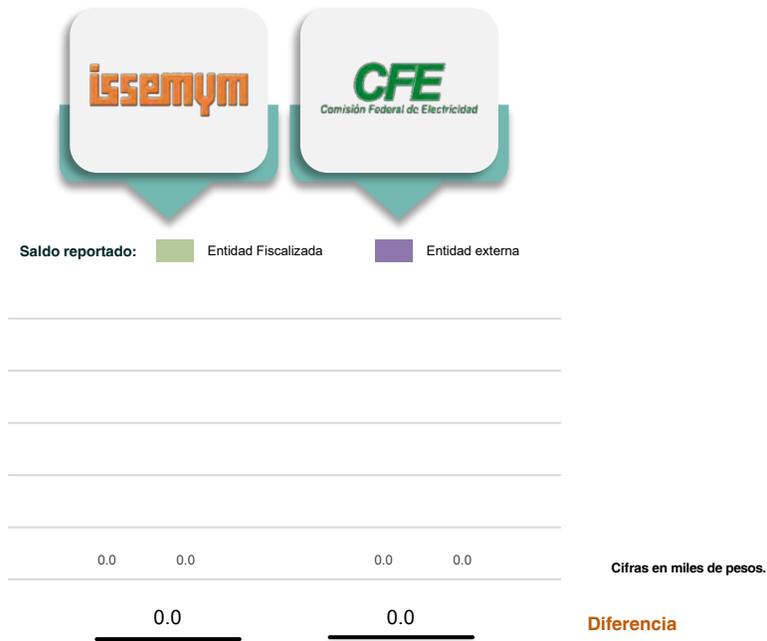
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿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 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?	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

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 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	Programación y presupuestación	La Entidad presentó programas que cuentan con recurso aprobado, pero no cuentan con metas programadas.		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 Control y evaluación	De los 3 proyectos ejecutados por la Entidad, 2 de ellos presentaron sobreejercicio por un monto de 538.1 miles de pesos.	538.1	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" y "Otros Bienes Muebles" por un importe de 33.2 miles de pesos.	33.2	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 2 programas que presentan 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.
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 93.7 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, 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 12.2 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.	12.2	Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7		De 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 efectuó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de 3.4 miles de pesos; sin presentar evidencia de que las erogaciones realizadas se efectuaron por causas no imputables a los servidores públicos responsables de la presentación de los impuestos.	3.4	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.

Informe de Resultados

Municipio de Ocoyoacac

Ejercicio Fiscal 2021



Ocoyoacac

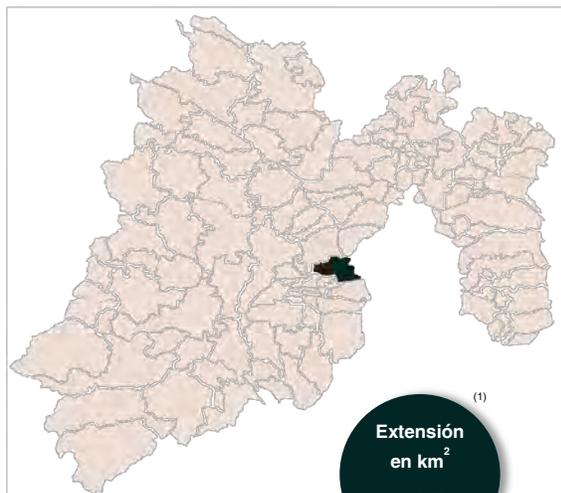
Aspectos generales

Identidad

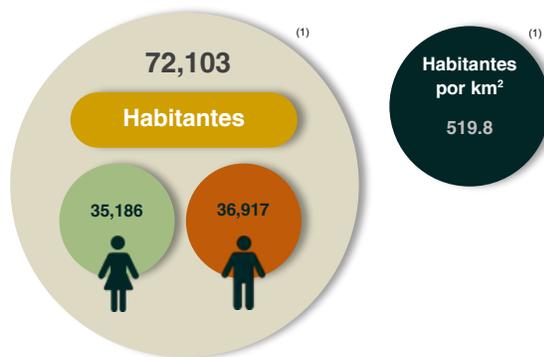


"Lugar donde empiezan los ocotes"

Territorio



Población

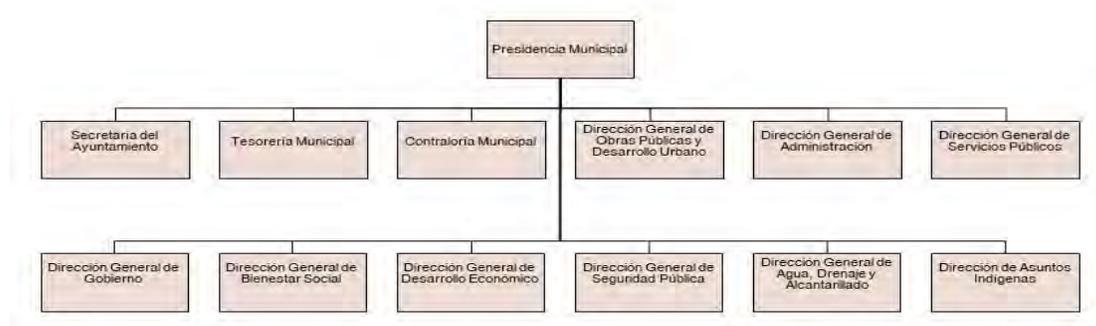


Información socioeconómica



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

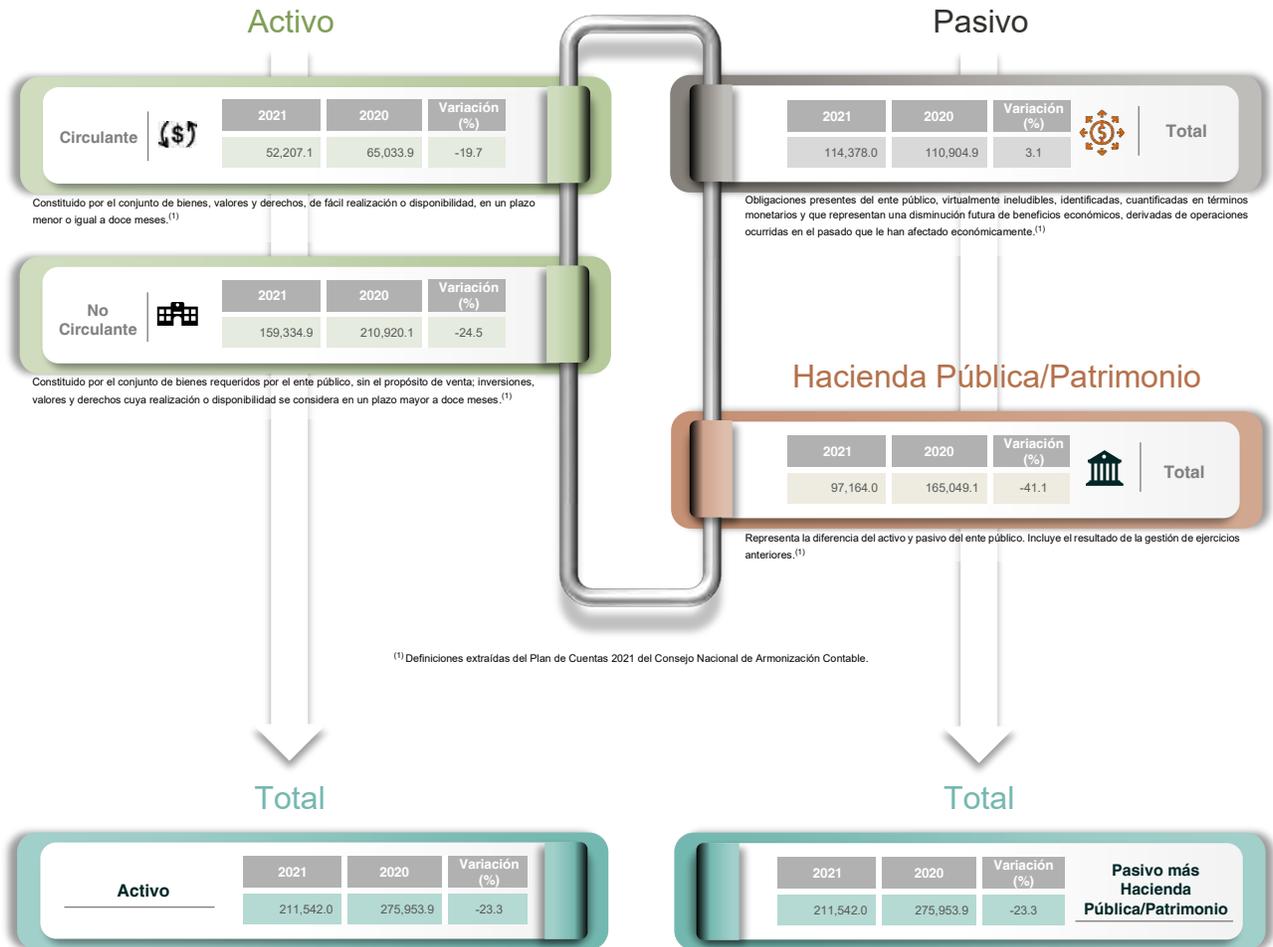


Programas



Generales financieros

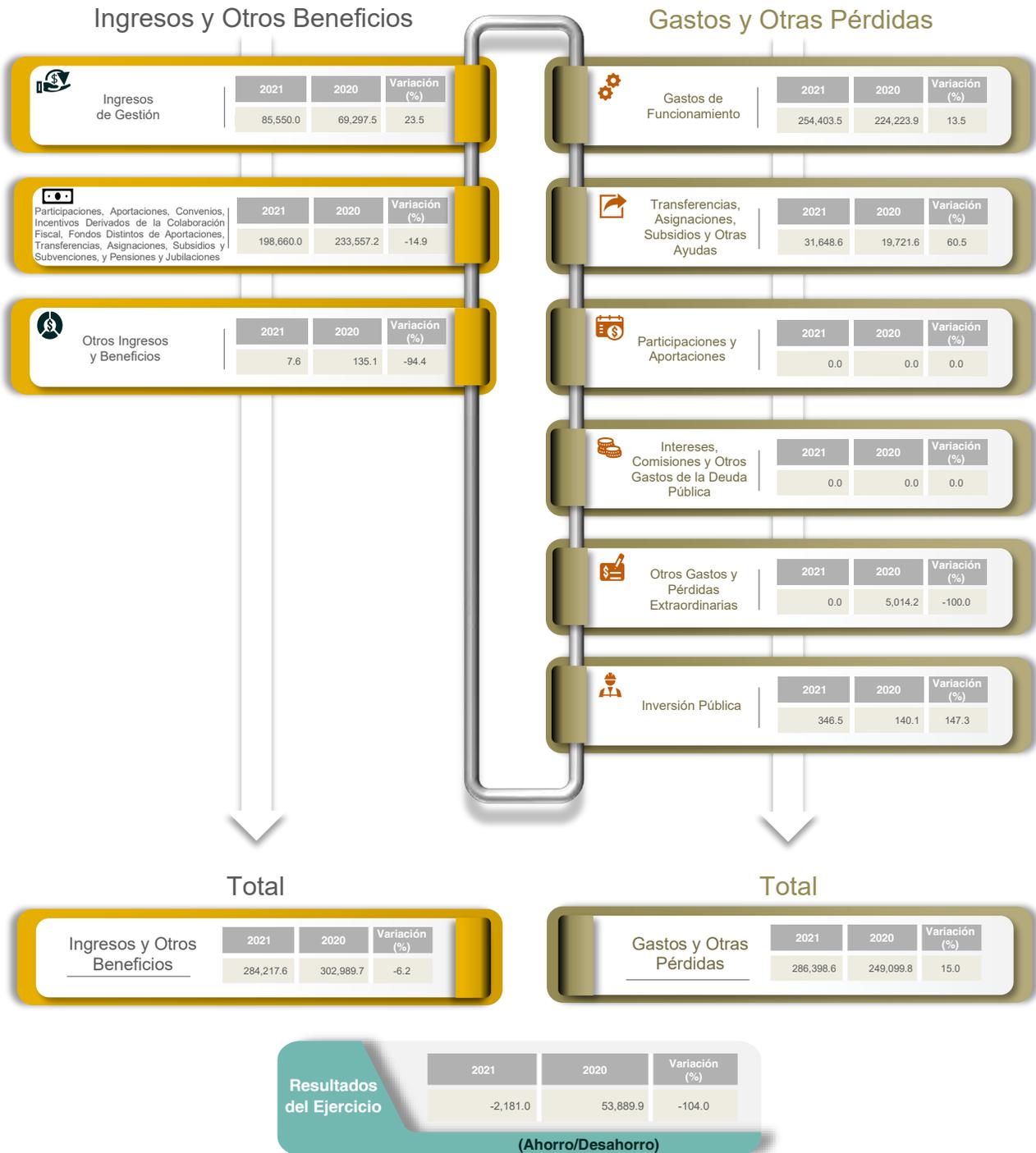
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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
Ingresos de Gestión	296,679.4	296,679.4	24.2	308,106.2
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	62,149.7	62,149.7	24.2	85,525.8
Otros Ingresos y Beneficios	225,638.1	225,638.1	0.0	213,693.3
	8,891.6	8,891.6	0.0	8,887.1

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	296,679.4	296,679.4	-4.3	790.2	307,877.8	308,663.7
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	169,033.6	169,033.6	0.0	0.0	150,932.2	150,932.2
Capítulo 3000 Servicios Generales	24,415.0	24,415.0	0.0	0.0	40,651.7	40,651.7
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	48,201.8	48,201.8	-4.3	790.2	62,029.4	62,815.3
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,504.7	19,504.7	0.0	0.0	31,648.6	31,648.6
Capítulo 6000 Inversión Pública	2,208.6	2,208.6	0.0	0.0	3,750.2	3,750.2
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	27,454.2	27,454.2	0.0	0.0	13,234.9	13,234.9
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
	5,861.4	5,861.4	0.0	0.0	5,630.9	5,630.9

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 Ocoyoacac

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

	Pilar 1. Social Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Pilar 2. Económico Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Pilar 3. Territorial Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Pilar 4. Seguridad Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Eje Transversal I. Igualdad de género Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> Programas autorizados: <input type="text" value="-"/>
	Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno Está considerado en el PDM 2019-2021: <input type="text" value="-"/> 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	N/A	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?	No
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	No cumplió
¿Los pilares y ejes transversales autorizados por la Entidad están considerados en el PDM 2019-2021?	No
Del total de programas planeados por la Entidad, ¿cuántos están alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	N/A

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

Pilar o Eje Transversal	Número de programas	Presupuesto aprobado	
 Pilar 1. Social	0	0.0	
 Pilar 2. Económico	0	0.0	
 Pilar 3. Territorial	0	0.0	
 Pilar 4. Seguridad	0	0.0	
 Eje Transversal I. Igualdad de género	0	0.0	
 Eje Transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	0	0.0	
 Eje Transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	0	0.0	
Total de programas	0		

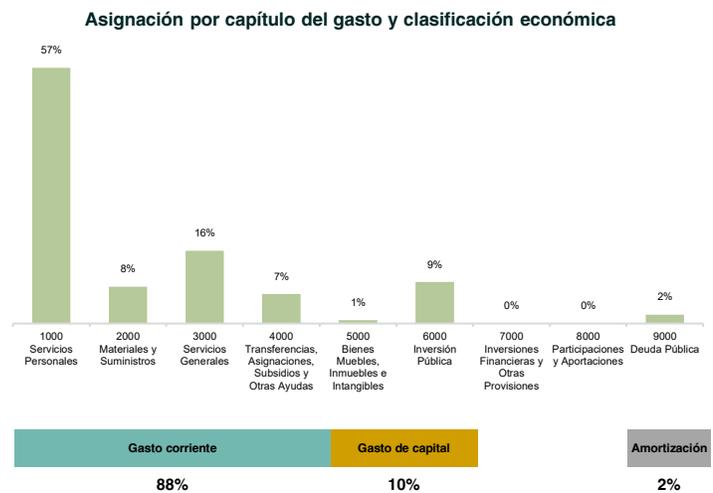
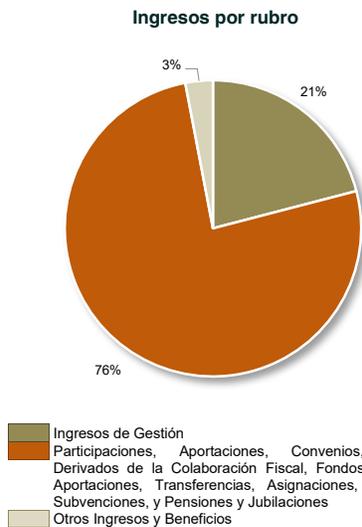
Cifras en miles de pesos.

¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	No	¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	No cumplió
---	----	--	------------

Equilibrio presupuestario



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	-	
	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	-	
	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)?

No

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?	No
---	----

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

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

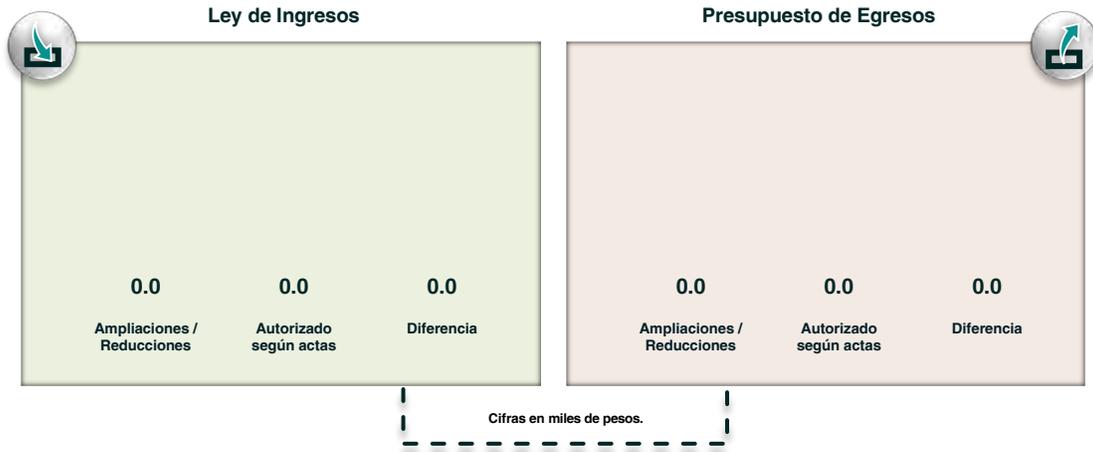
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	No
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	No cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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)?	No
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	No
¿Los programas reportados por la Entidad en los pilares y ejes transversales cuentan con recurso aprobado y asignación de metas?	N/A

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 18 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?	No
--	----

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

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.

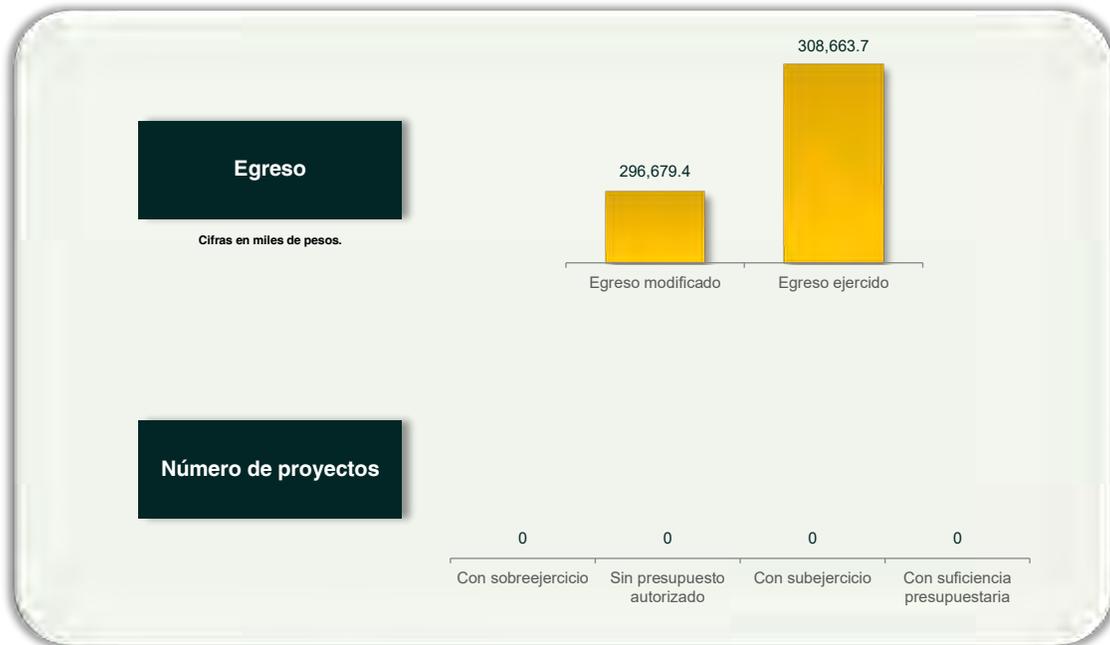
** Asignación de porcentaje del total del Presupuesto de Egresos Aprobado del Municipio, señalado en el decreto de creación del IMCUFIDE.

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

Verificación de los importes pagados por remuneraciones y existencia de tabuladores

Servicios personales	Quincena revisada: 2	Quincena revisada: 18
Carátula de la nómina	3,182,094.31	3,380,879.03
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	3,182,094.31 + 0.0	3,380,879.03 + 0.0
Total dispersión y/o cheques	3,182,094.31	3,380,879.03
Diferencia	0.0	0.0

Cifras en pesos.

Inconsistencias

La entidad no presentó la nómina correspondiente al mes de octubre 2021.

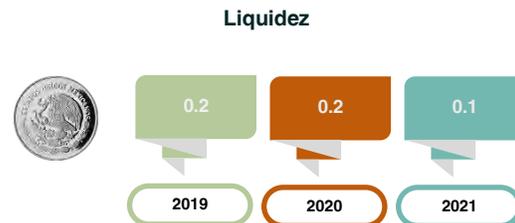
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 18 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias y/o cheques?	Cumplió
--	---------

¿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.

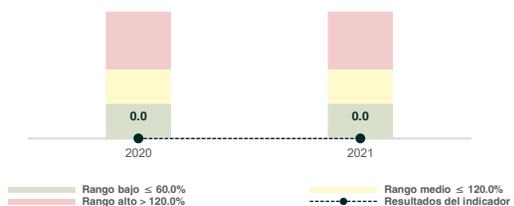
¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	0.5
---	-----

¿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?	0.1
--	-----

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

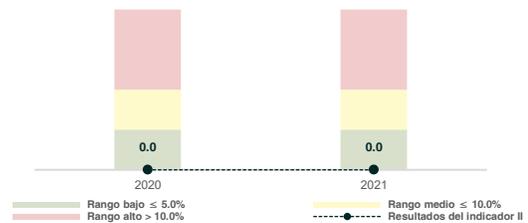
Las gráficas muestran los resultados obtenidos por el OSFEM al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas. Los resultados se interpretan a partir de los rangos determinados por la SHCP en el "Acuerdo por el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos bajo, medio y alto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



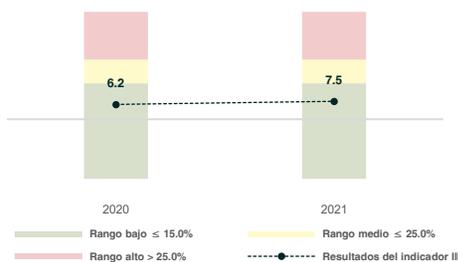
El indicador I del Sistema de Alertas, conforme a la metodología de la SHCP, está vinculado con la sostenibilidad de la deuda de la Entidad Fiscalizada. Este indicador contabiliza aquellos créditos contratados, emisiones bursátiles, deuda en la cual la Entidad otorga su respaldo mediante una fuente de 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.

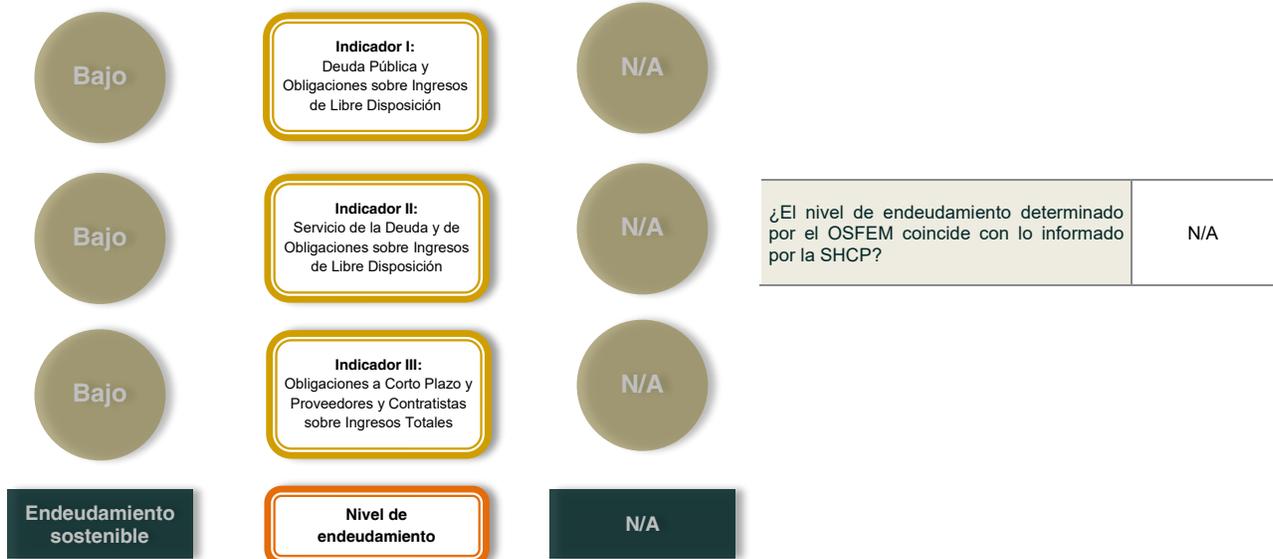
De la aplicación de los indicadores del Sistema de Alertas, ¿en qué rangos se ubicó la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2021?	Indicadores		
	I	II	III
	Bajo	Bajo	Bajo

Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

Resultado de la verificación*

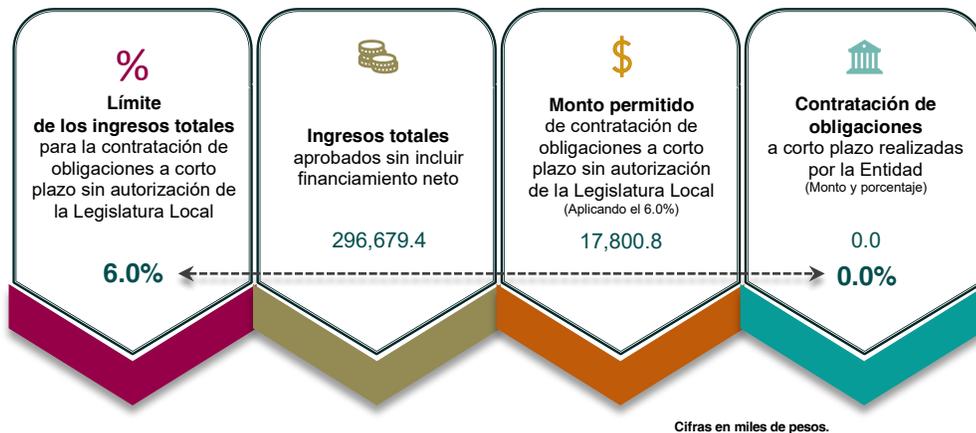


Indicadores del Sistema de Alertas



* 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
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Cifras en miles de pesos.

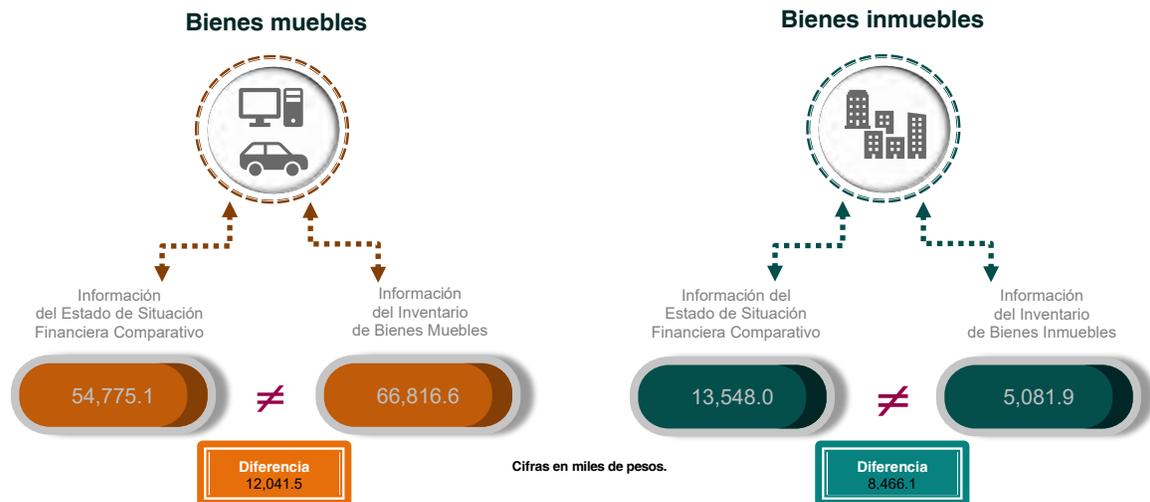
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---	----

¿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
Corto	-16.9%	3.1%	"Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" (432.1), "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (6,698.4) e "Ingresos por Clasificar" (1,097.6).
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?	No
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	N/A
¿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

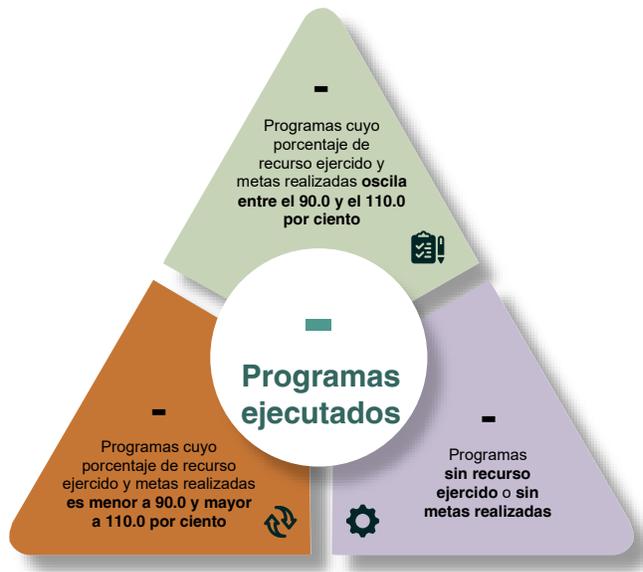
Elementos revisados	Resultado		
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	No cumplió		
¿El pago de las remuneraciones al personal en las quincenas 2 y 18 del Ejercicio Fiscal coincide con el reflejado en sus dispersiones bancarias 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?	0.5		
¿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?	0.1		
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?	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, 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



Inconsistencias

El procedimiento cumplimiento de metas y recurso ejercido por programas 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..

¿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
--	------------

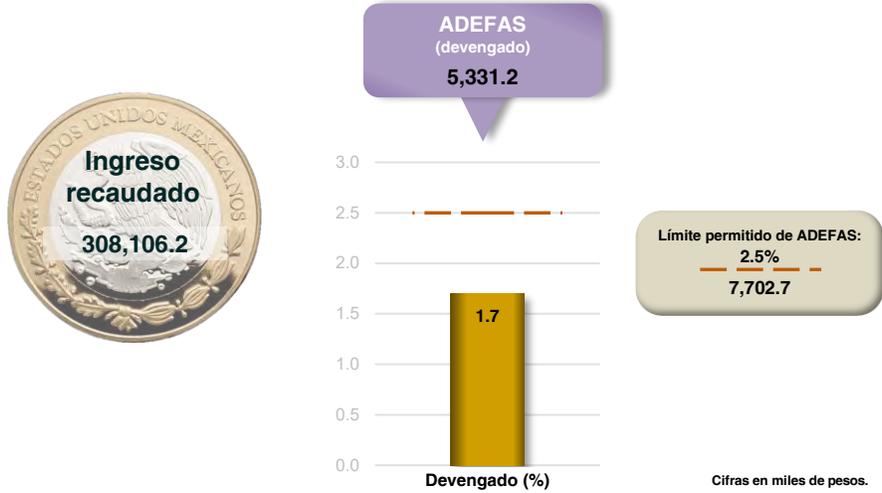
Crecimiento del gasto en servicios personales



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 Analtico de Ingresos y Estado Analtico 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
--	---------

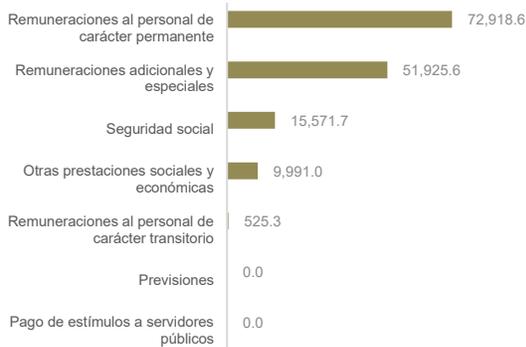
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

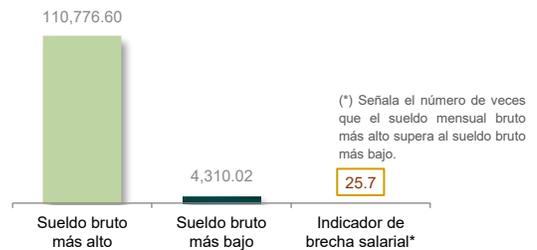
Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)



Diferencia salarial mensual

(Pesos)



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

¿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
Activo >>	64,414.3	2.3	64,414.3	2.3	0.0	0.0
Circulante	12,829.1	2.3	12,829.1	2.3	0.0	0.0
No Circulante	51,585.2	0.0	51,585.2	0.0	0.0	0.0
Pasivo >>	3,473.1	0.0	3,473.1	0.0	0.0	0.0
Circulante	3,473.1	0.0	3,473.1	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	0.0	67,885.1	0.0	67,885.1	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	0.0	67,885.1	0.0	67,885.1	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
--	---------

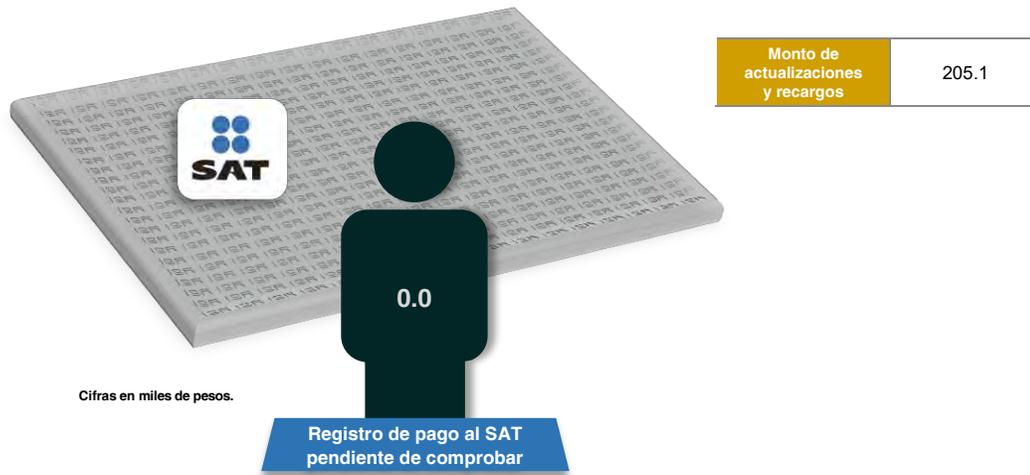
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

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?	No 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
--	---------	--	------------

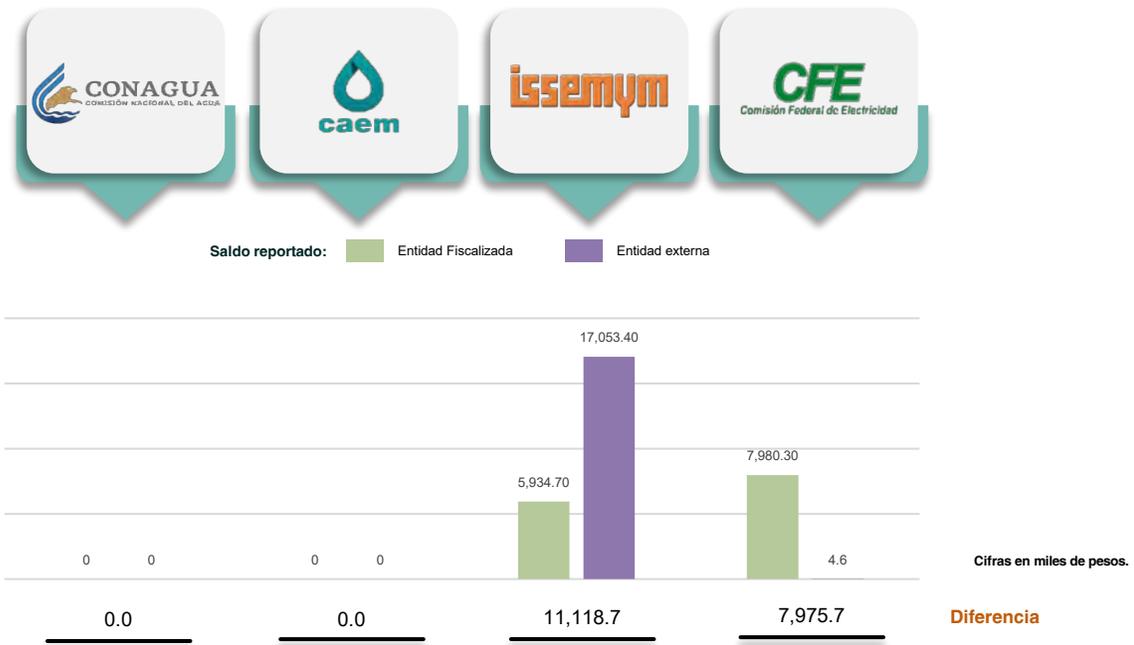
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



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

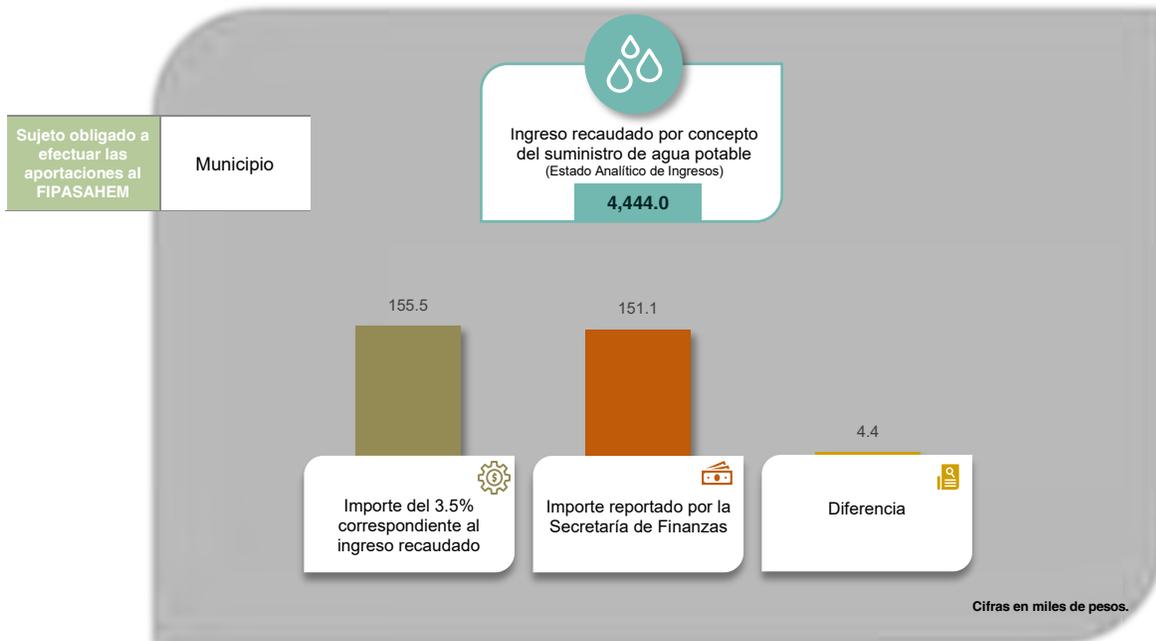
Este Órgano Técnico se encuentra impedido para realizar pronunciamiento alguno respecto de la obligación relativa al aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP, establecidos en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, debido a 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 ISSEMYM y CFE?	Sí	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	-ISSEMYM -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
--	---------	---	------------

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"?	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

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?	No 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 ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	ISSEMYM y 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
¿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"?	No cumplió

Observaciones de la Revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
1	Planeación	El procedimiento alineación de programas con pilares y ejes transversales 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.
2	Programación y presupuestación	El procedimiento asignación presupuestaria por programas 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.
3		El procedimiento programación de metas y recurso asignado por programa 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.
4		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 875.9 miles de pesos.	875.9	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.
5		El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte recibió por concepto de subsidios el 0.6 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.
6		El procedimiento suficiencia presupuestaria en los proyectos ejercidos 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.
7	Ejercicio de los recursos	La Entidad no presentó la información correspondiente a la quincena 20, por lo que, para fines de la revisión, se consideró la quincena 18.		Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
8		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 educacional y recreativo", "Equipo e instrumento médico y de laboratorio", "Vehículos y equipos de transporte", "Equipo de defensa y seguridad", "Maquinaria, Otros equipos y herramientas", "Colecciones, obras de arte y objetos valiosos", y "Otros bienes muebles" por un importe de 12,041.5 miles de pesos.	12,041.5	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
9		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 8,466.1 miles de pesos.	8,466.1	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
10	Control y evaluación	El procedimiento cumplimiento de metas y recurso ejercido por programas 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.
11		La Entidad no presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos; de igual manera la balanza de comprobación muestra un saldo de 5,934.70 miles de pesos pendiente de pago.	5,934.70	Artículos 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 y 38 de la Ley de Seguridad Social para los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios y 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
12		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 205.1 miles de pesos.	205.1	Artículo 319 del Código Financiero del Estado de México y Clasificador por objeto del gasto del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.
13		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 4.4 miles de pesos.	4.4	Artículos 9 y 216-I y J del Código Financiero del Estado de México y Municipios
14		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 142.7 miles de pesos; ya que no publicó su información.	142.7	Artículo 92 fracción XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.
15		El procedimiento presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres 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.



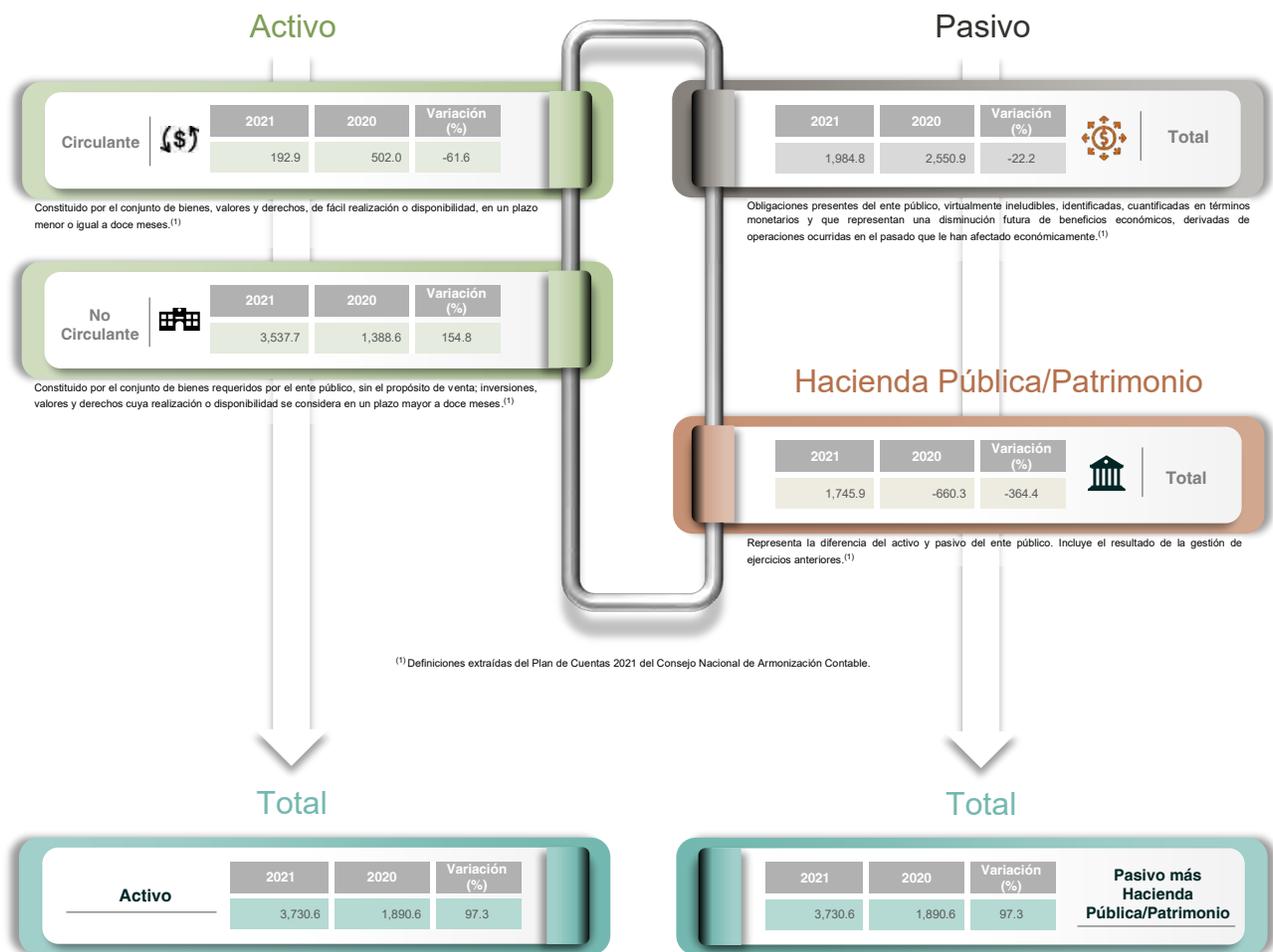
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ocoyoacac

Ejercicio Fiscal 2021

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ocoyoacac

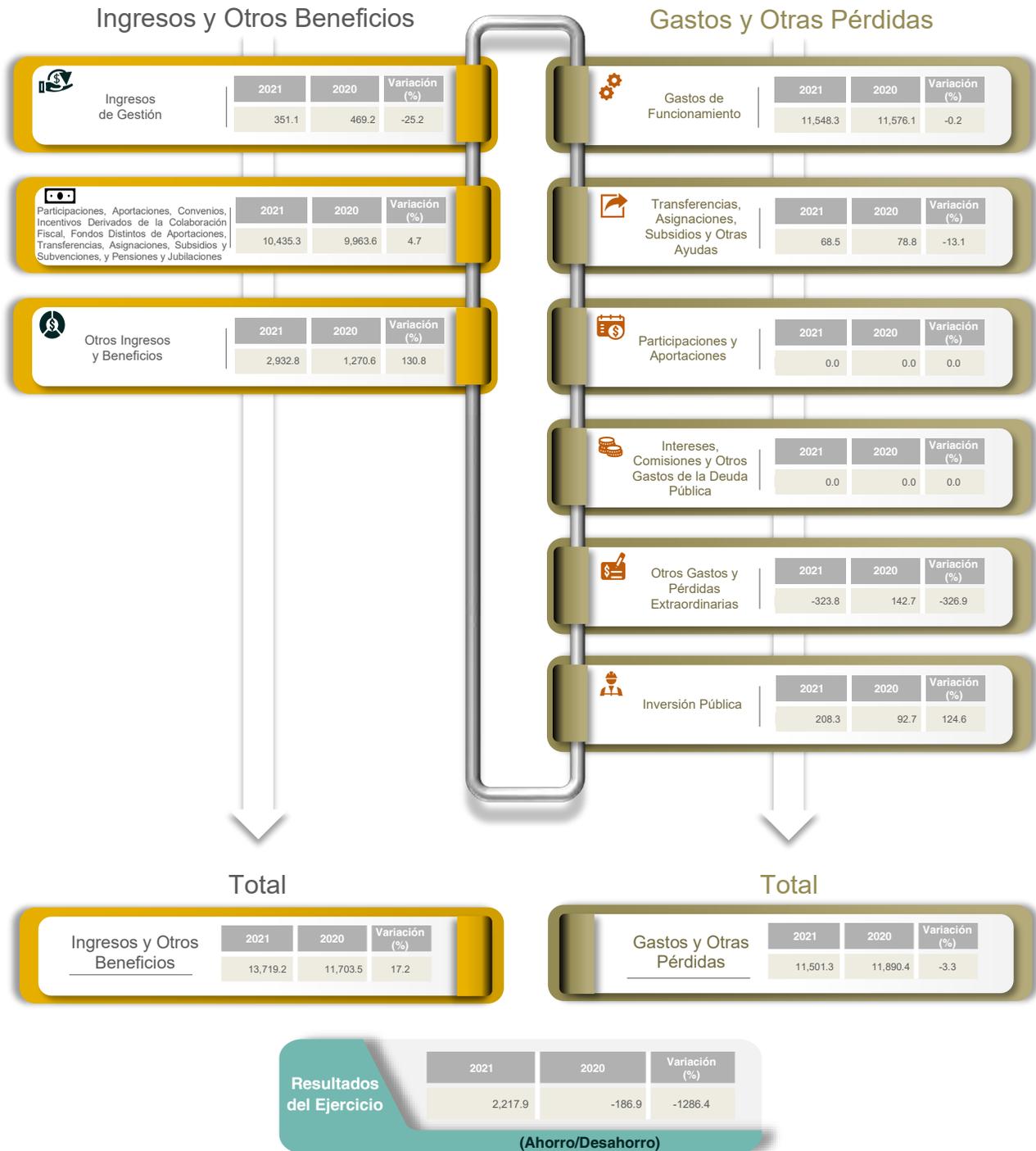
Generales financieros

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	14,220.7	14,220.7	0.0	13,719.2
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	670.8	670.8	0.0	351.1
Otros Ingresos y Beneficios	10,985.3	10,985.3	0.0	10,435.3
	2,564.6	2,564.6	0.0	2,932.8

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos

(Miles de pesos)

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Pagado	 Ejercido
Capítulo 1000 Servicios Personales	14,220.7	14,220.7	0.0	0.0	13,650.4	13,650.4
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	11,343.0	11,343.0	0.0	0.0	10,175.7	10,175.7
Capítulo 3000 Servicios Generales	1,005.3	872.6	0.0	0.0	429.5	429.5
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,545.4	1,694.5	0.0	0.0	943.1	943.1
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	178.8	178.8	0.0	0.0	68.5	68.5
Capítulo 6000 Inversión Pública	148.3	131.8	0.0	0.0	2,033.6	2,033.6
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 Ocoyoacac

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

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

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:

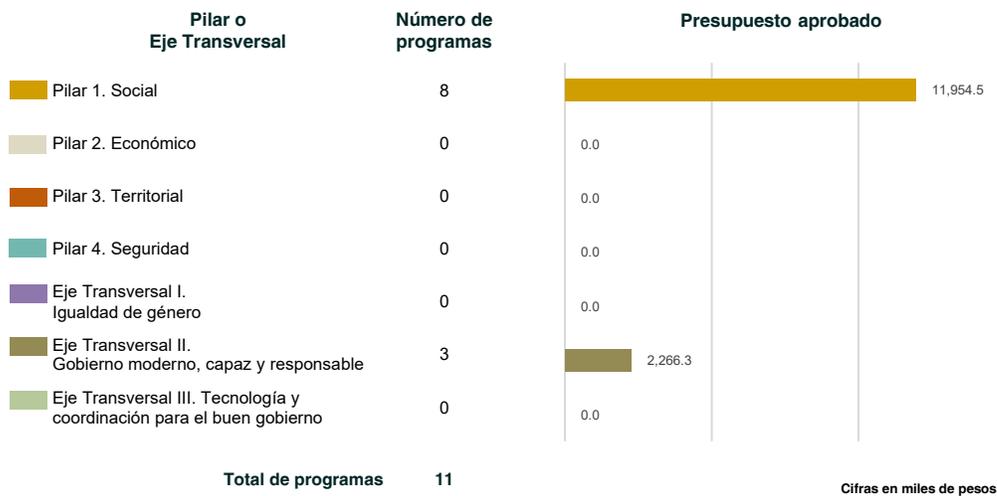
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	11 de 11

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
---	----

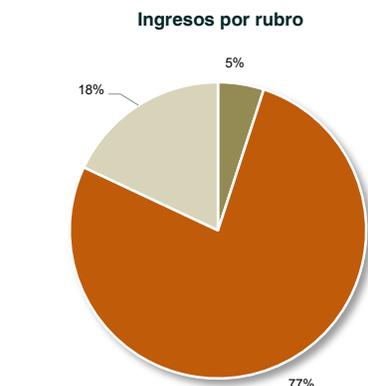
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario



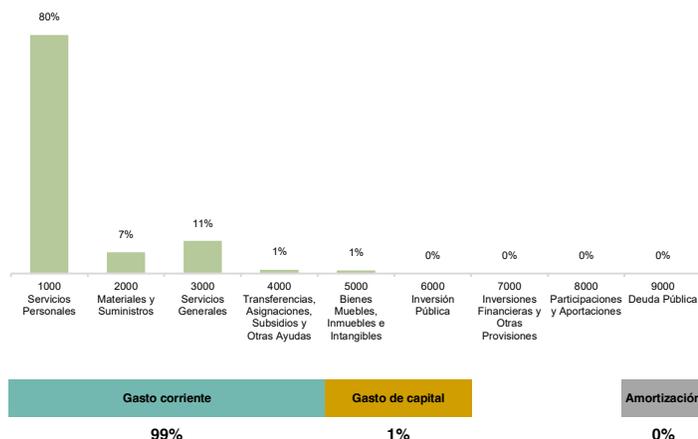
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
---	---------

Obtención y asignación de recursos



■ Ingresos de Gestión
■ Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones
■ Otros Ingresos y Beneficios

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	1,255.4	
	0106	Seguridad nacional	-	
	0107	Asuntos de orden público y seguridad interior	-	
	0108	Otros servicios generales	1,010.9	
Desarrollo Social	0201	Protección ambiental	-	
	0202	Vivienda y servicios a la comunidad	-	
	0203	Salud	401.4	
	0204	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	-	
	0205	Educación	889.9	
	0206	Protección social	10,663.2	
	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	-	
0401		Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	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:

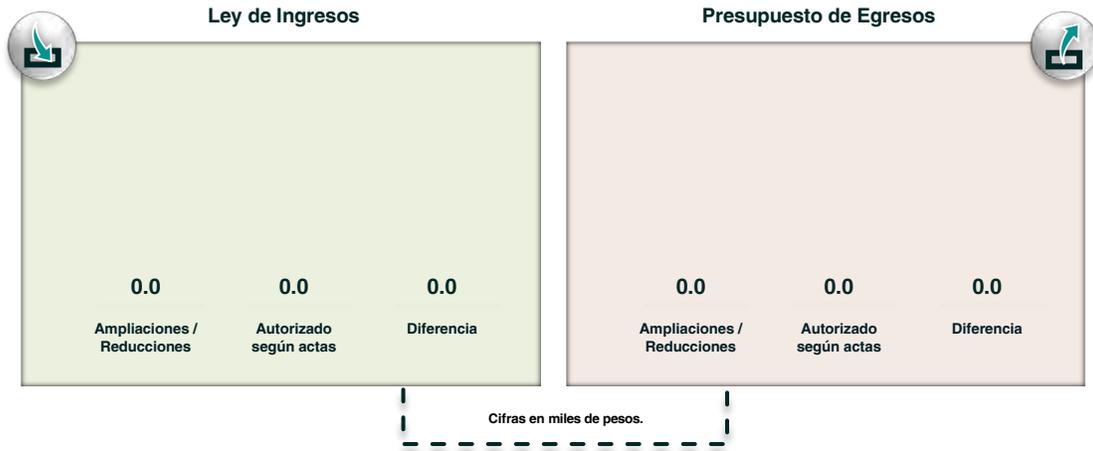
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

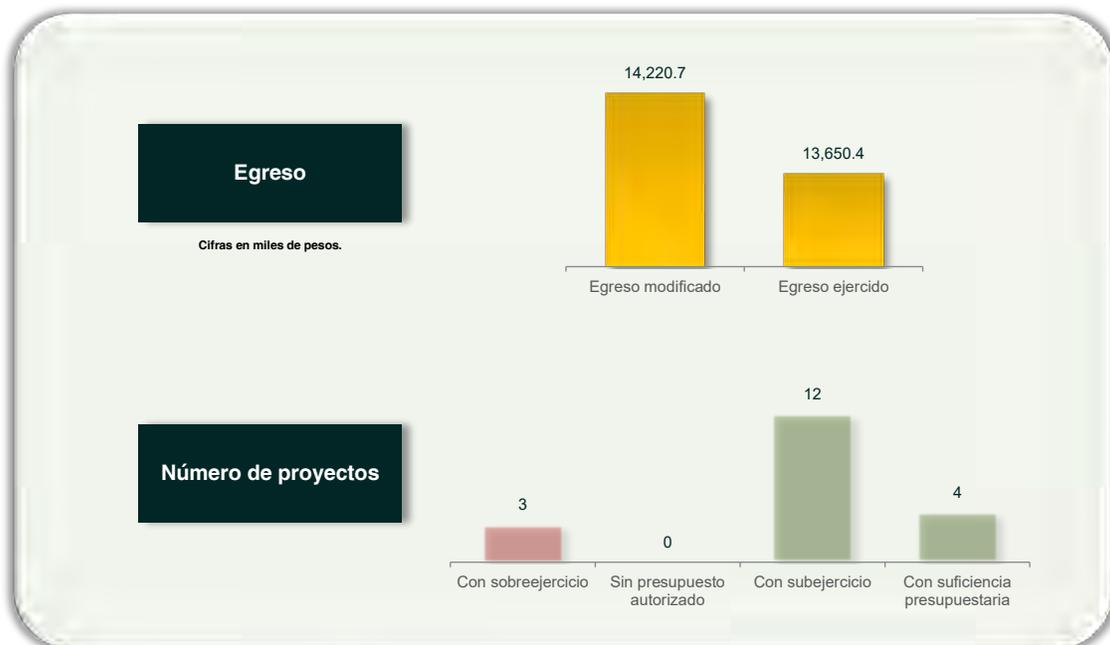
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



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

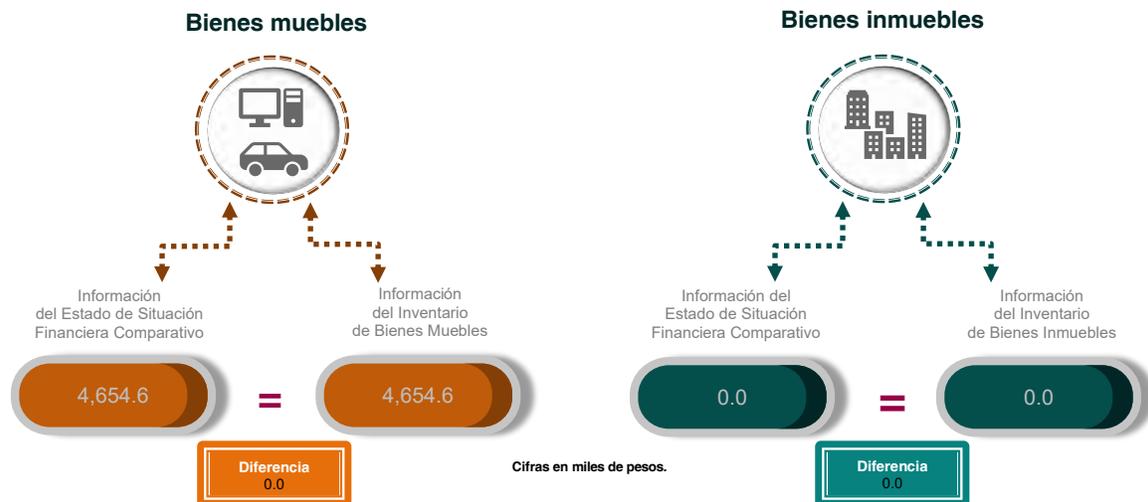
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	293,943.12	400,558.18
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	183,944.78	0.0
	+ 91,127.55	+ 0.0
Total dispersión y/o cheques	275,072.33	0.0
Diferencia	18,870.79	400,558.18

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

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

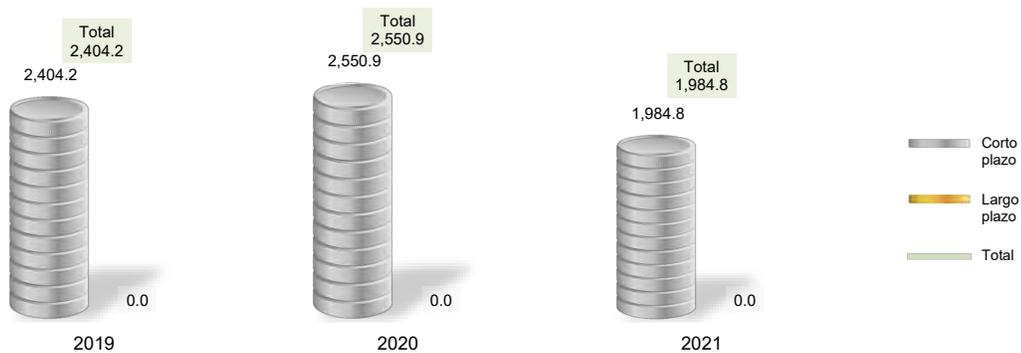


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

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

¿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?	0.1
--	-----

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	6.1%	-22.2%	"Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" (-122.2) y "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" (-326.3).
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?	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?	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?	0.1
¿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?	No cumplió
--	------------

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico 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.

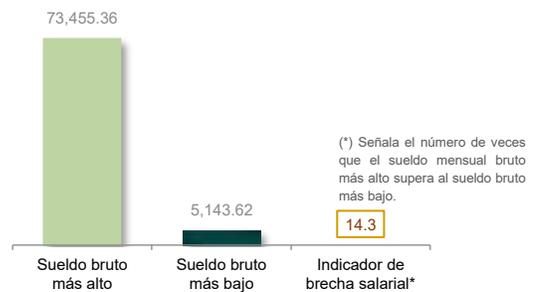
Conceptos ejercidos del capítulo

(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
Activo >>	309.1	2,149.1	309.1	2,149.1	0.0	0.0
Circulante	309.1	0.0	309.1	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	2,149.1	0.0	2,149.1	0.0	0.0
Pasivo >>	0.0	566.1	0.0	566.1	0.0	0.0
Circulante	0.0	566.1	0.0	566.1	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	2,406.1	0.0	2,406.1	0.0	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	2,406.1	0.0	2,406.1	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
--	---------

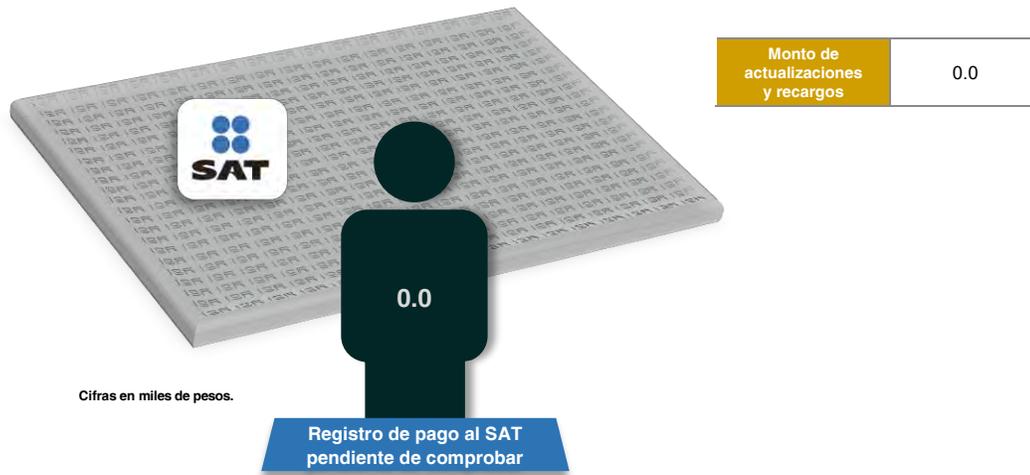
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



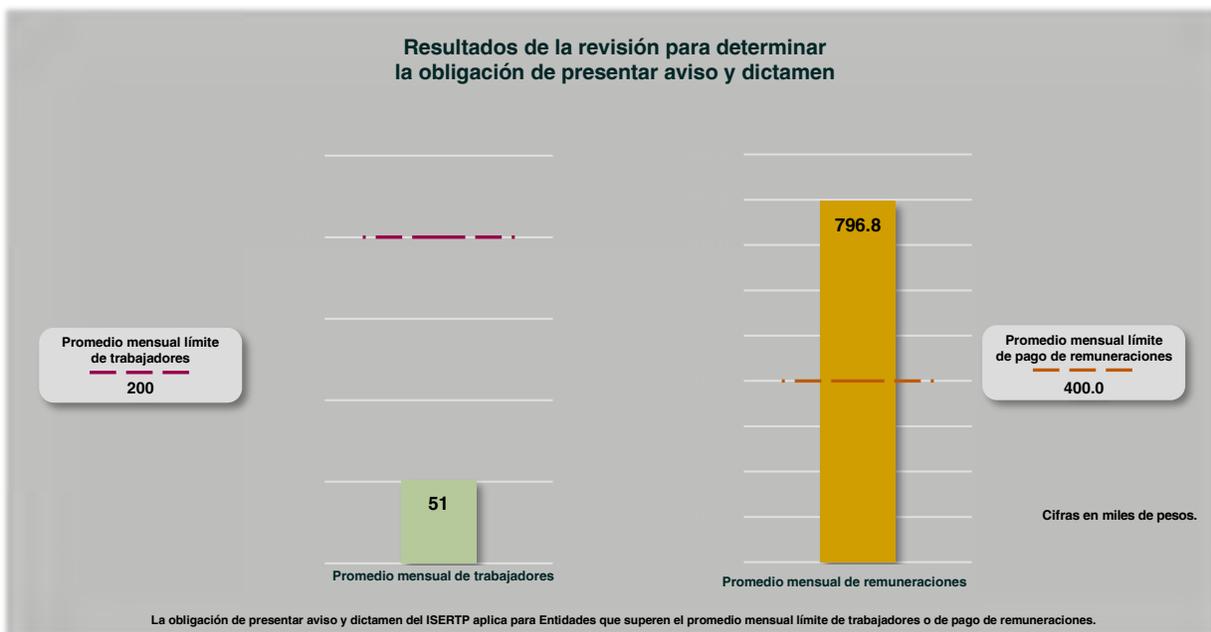
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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
--	---------	--	---------

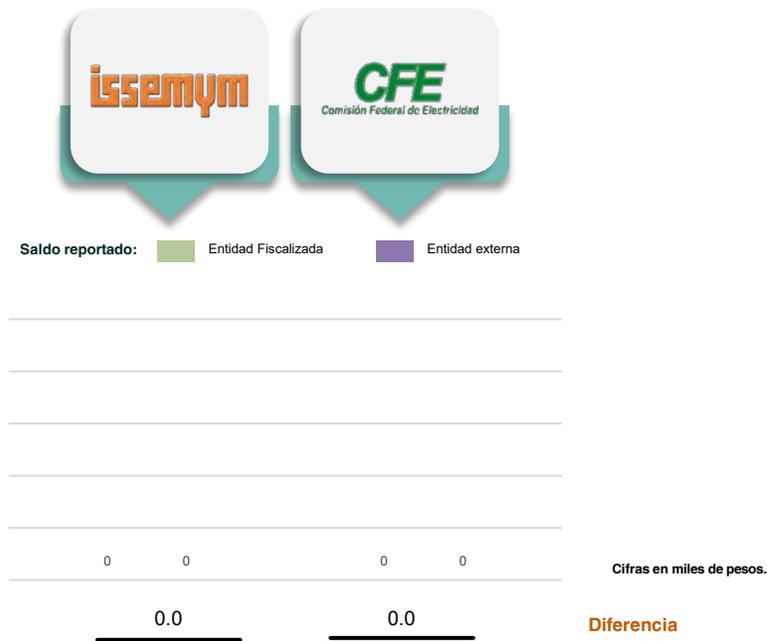
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿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/o CFE?	Sí	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"?	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?	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
¿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:	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	De los 19 proyectos ejecutados por la Entidad, 3 de ellos presentaron sobreejercicio por un monto de 1,968.0 miles de pesos.	1,968.0	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.
2		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.	419.4	Artículo 312 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3	Control y evaluación	Derivado del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Avance de Metas, se identificó que los programas "Atención a personas con discapacidad" y "Apoyo a los adultos mayores" entre otros, 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.
4		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 25.8 por ciento aplicado.		Artículo 10 fracción I, inciso a, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5		Del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Avance de Metas 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.



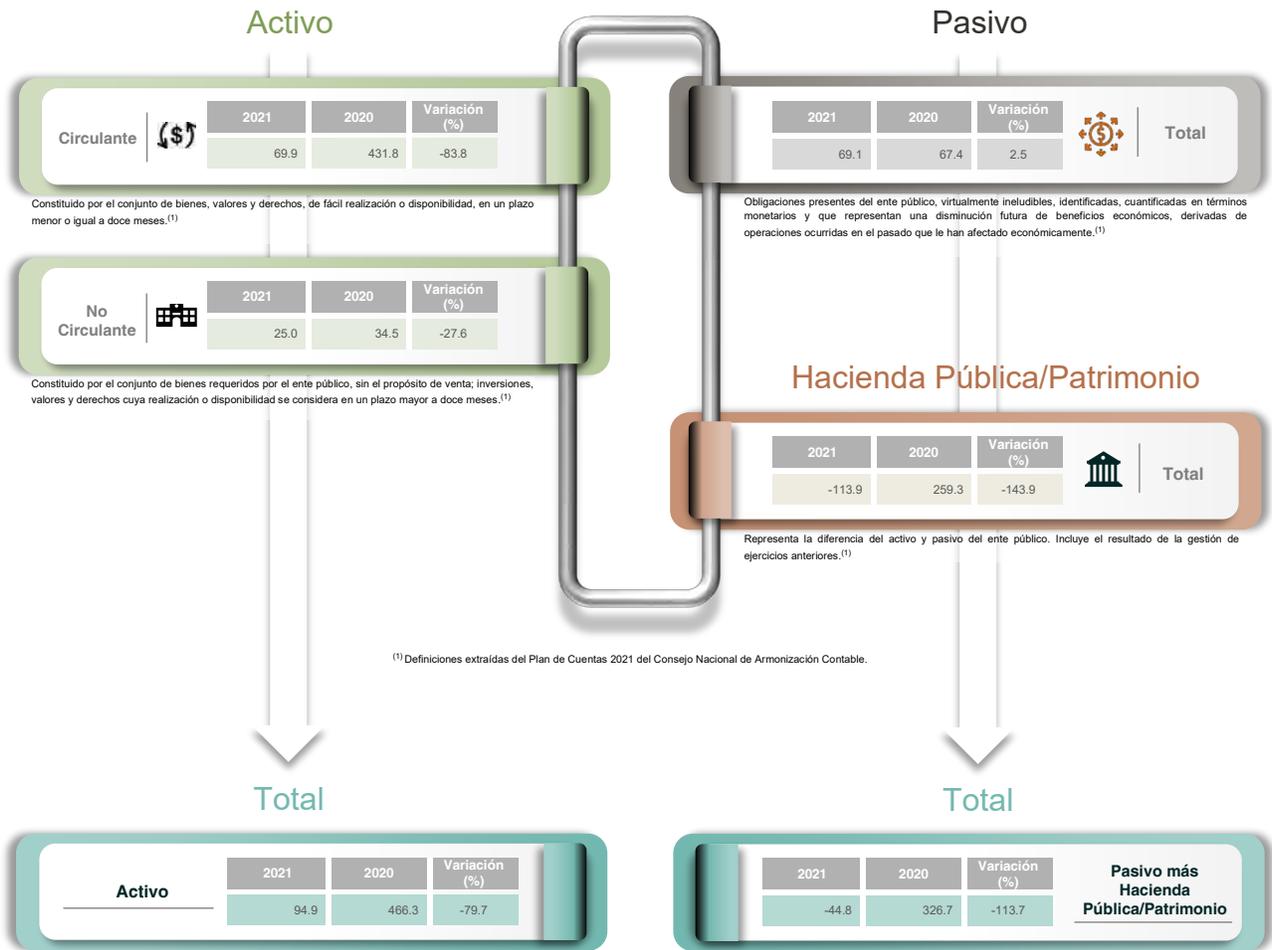
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac

Ejercicio Fiscal 2021

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac

Generales financieros

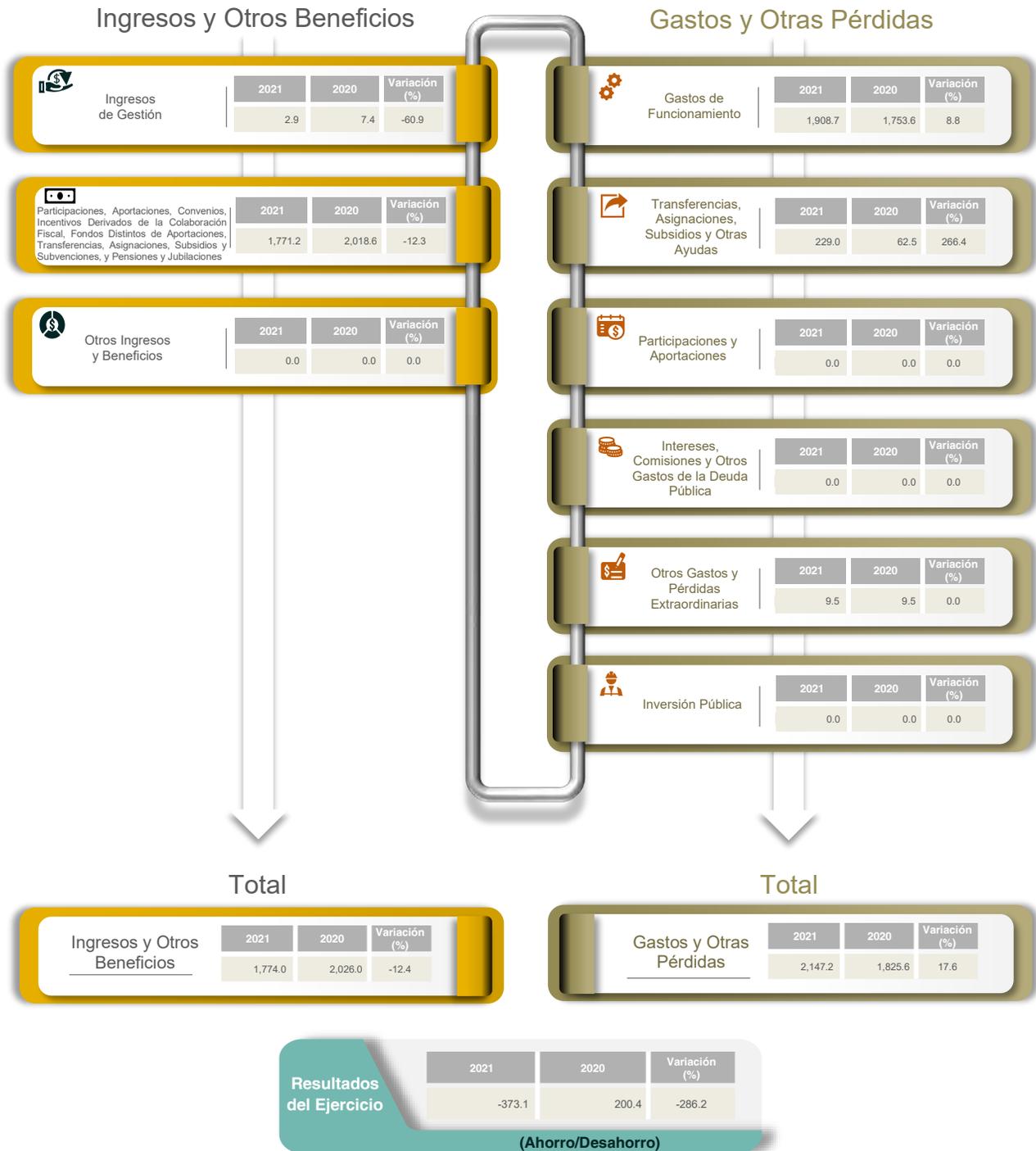
Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)



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	2,207.1	2,207.1	-140.0	1,914.1
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	10.0	10.0	0.0	2.9
Otros Ingresos y Beneficios	2,197.1	2,197.1	-140.0	1,911.2
	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	2,207.1	2,176.6	0.0	0.0	2,107.2	2,107.2
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	1,650.0	1,641.1	0.0	0.0	1,631.2	1,631.2
Capítulo 3000 Servicios Generales	218.5	196.9	0.0	0.0	149.1	149.1
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	105.6	105.6	0.0	0.0	97.8	97.8
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	233.0	233.0	0.0	0.0	229.0	229.0
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	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 Ocoyoacac

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

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

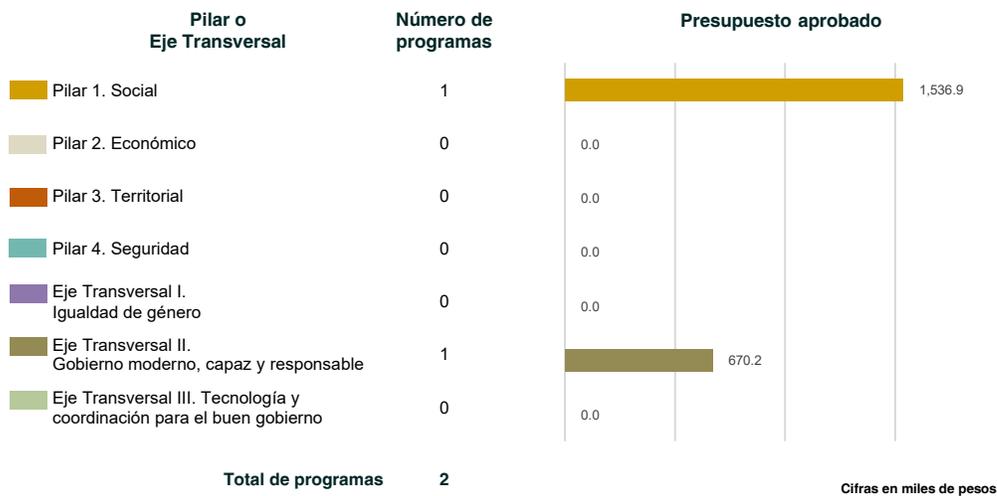
Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó programas autorizados de acuerdo a los pilares y ejes transversales establecidos en la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	Sí
¿Los programas planeados por la Entidad se encuentran alineados a la Clasificación Funcional-Programática Municipal?	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?	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.

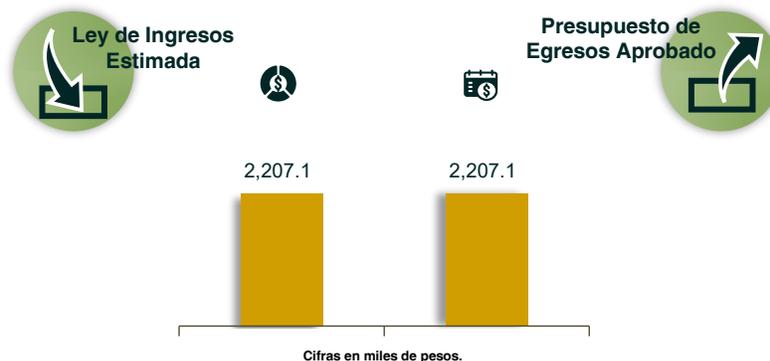
Asignación presupuestaria por programas



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

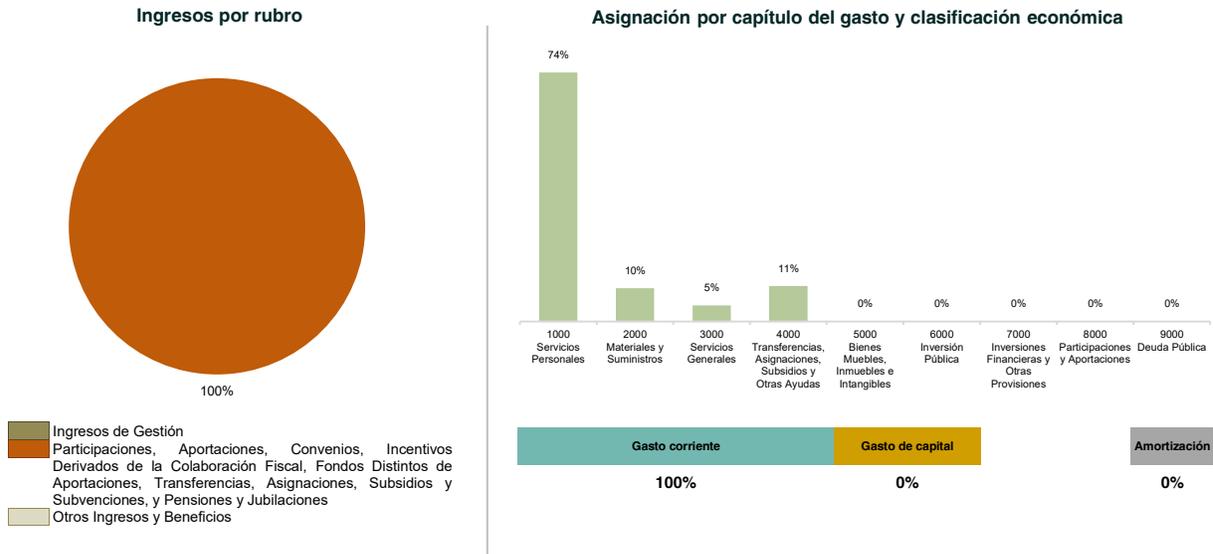
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
--	---------

Equilibrio presupuestario



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

Obtención y asignación de recursos



¿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	670.2	
	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	1,536.9	
	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:

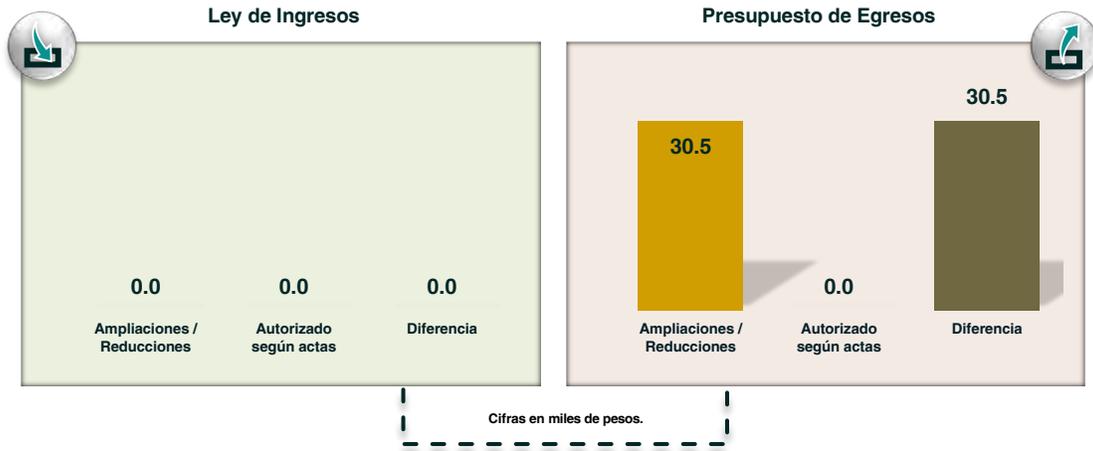
Elementos revisados	Resultado
¿Los programas reportados por la Entidad cuentan con asignación presupuestaria?	Sí
¿Los programas considerados en el Presupuesto de Egresos de la Entidad permiten la realización de sus funciones?	Cumplió
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros 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).

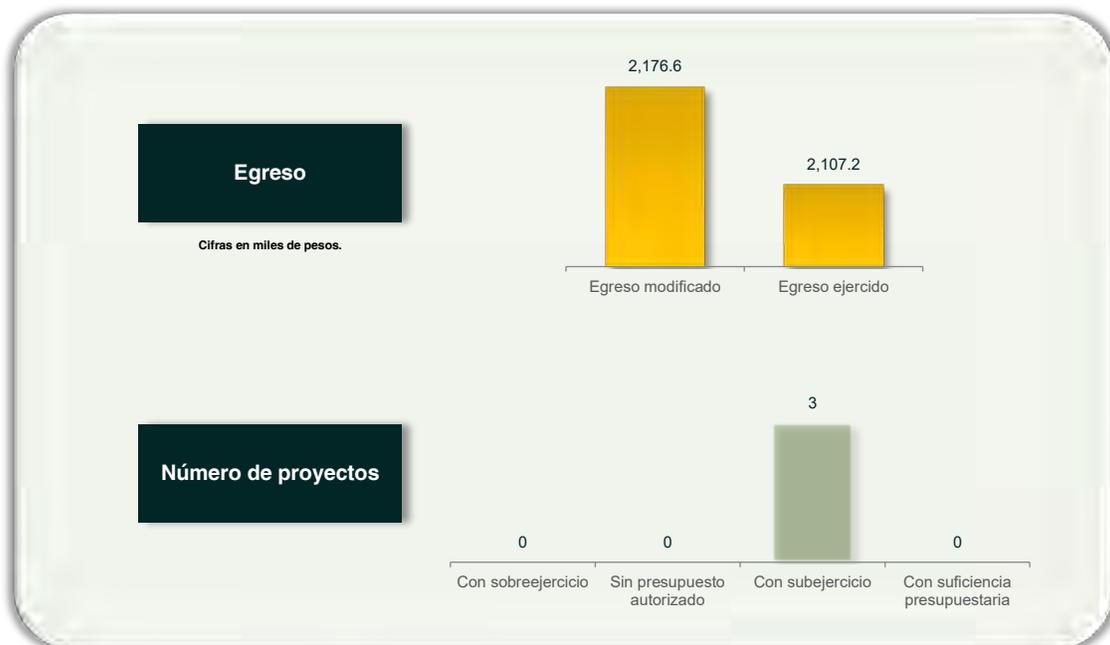
Ampliaciones y reducciones con autorización del Órgano Máximo de Gobierno



¿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

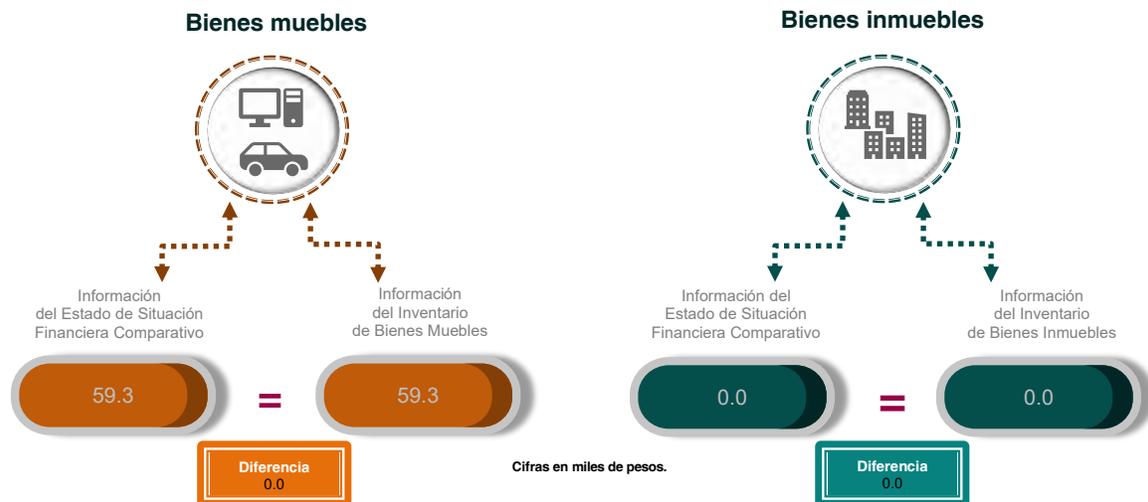
Servicios personales	Quincena revisada:	
	2	20
Carátula de la nómina	39,088.24	39,088.24
Acuse bancario de la dispersión de la nómina + Cheques	39,088.24 + 0.0	39,088.24 + 0.0
Total dispersión y/o cheques	39,088.24	39,088.24
Diferencia	0.0	0.0

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.

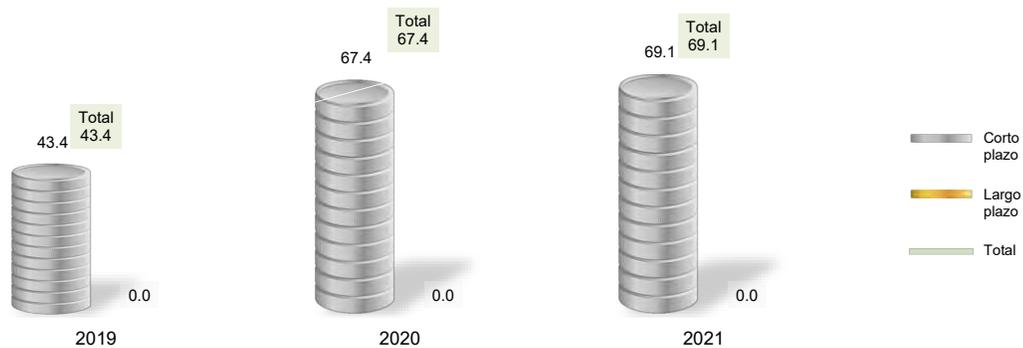


La liquidez es la relación entre el efectivo y equivalentes y el pasivo circulante de la Entidad. Expresa, al 31 de diciembre de cada Ejercicio Fiscal, con cuántos pesos se contaba de manera inmediata para hacer frente a cada peso de las obligaciones adquiridas a corto plazo.

¿Con cuántos pesos contó la Entidad para hacer frente a cada peso de sus obligaciones adquiridas a corto plazo en el Ejercicio Fiscal 2021?	1.0
---	-----

¿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?	1.0
--	-----

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	55.5%	2.5%	"Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" (28.9).
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?	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?	1.0
¿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?	1.0
¿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.

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

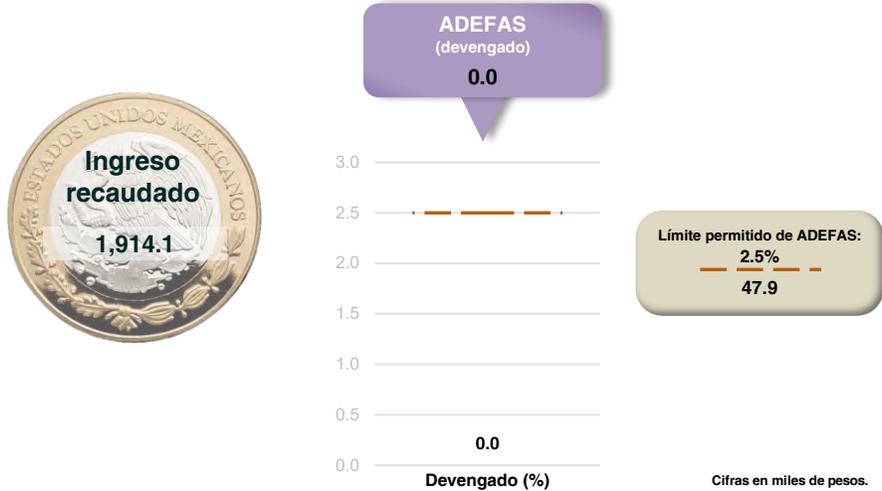


Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado. Clasificación de servicios personales por categoría.

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

Cumplió

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)



Fuente: Estado Analtico de Ingresos y Estado Analtico 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
--	---------

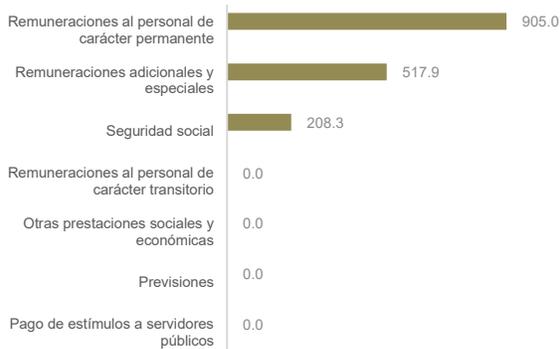
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”



* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

Conceptos ejercidos del capítulo

(De mayor a menor egreso)

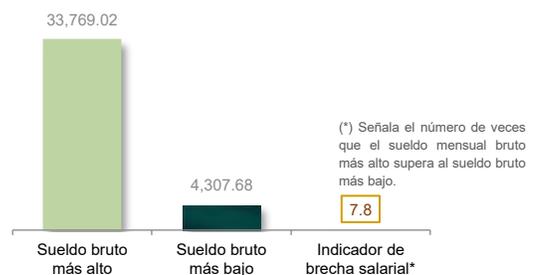


Servidores públicos



Diferencia salarial mensual

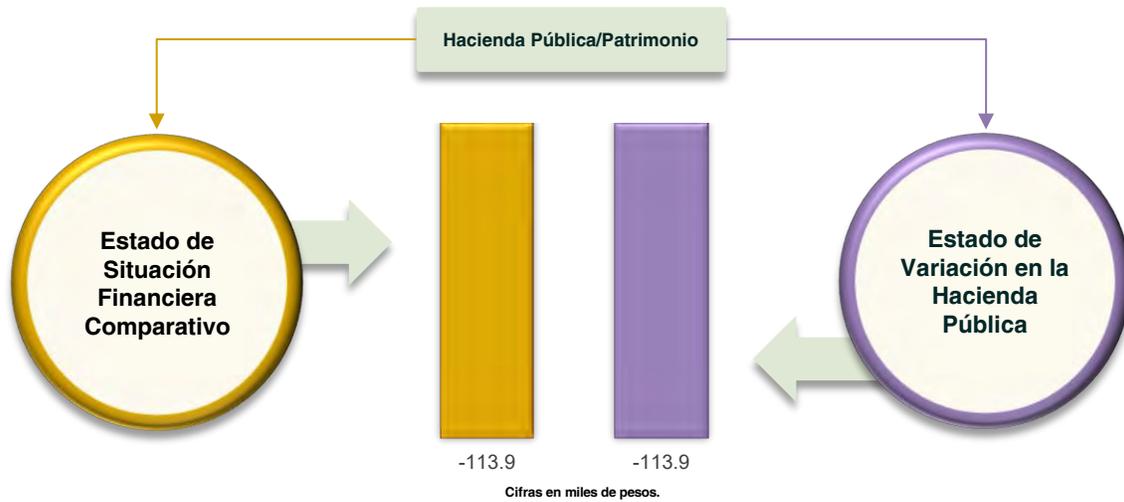
(Pesos)



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
Activo >>	371.5	0.0	371.5	0.0	0.0	0.0
Circulante	362.0	0.0	362.0	0.0	0.0	0.0
No Circulante	9.5	0.0	9.5	0.0	0.0	0.0
Pasivo >>	1.7	0.0	1.7	0.0	0.0	0.0
Circulante	1.7	0.0	1.7	0.0	0.0	0.0
No Circulante	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio >>	200.4	573.5	200.4	573.5	0.0	0.0
Contribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Generado	200.4	573.5	200.4	573.5	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
--	---------

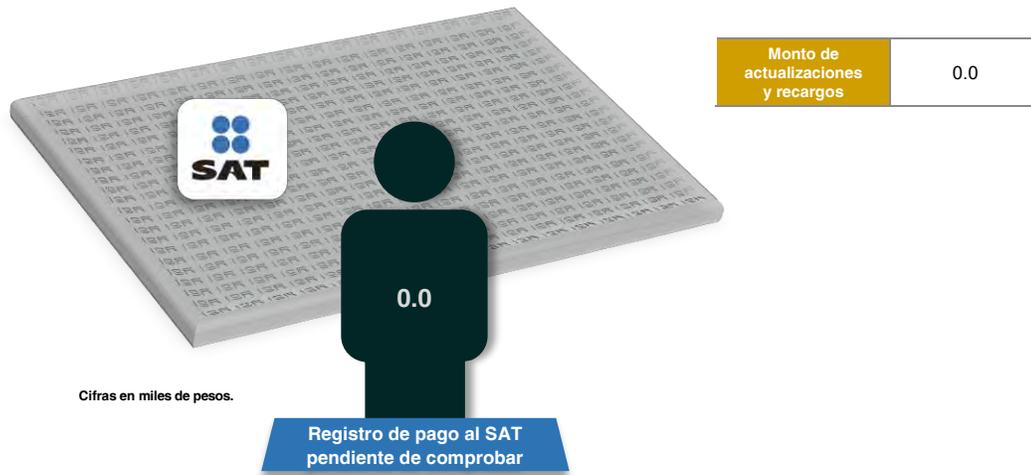
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
--	---------

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM



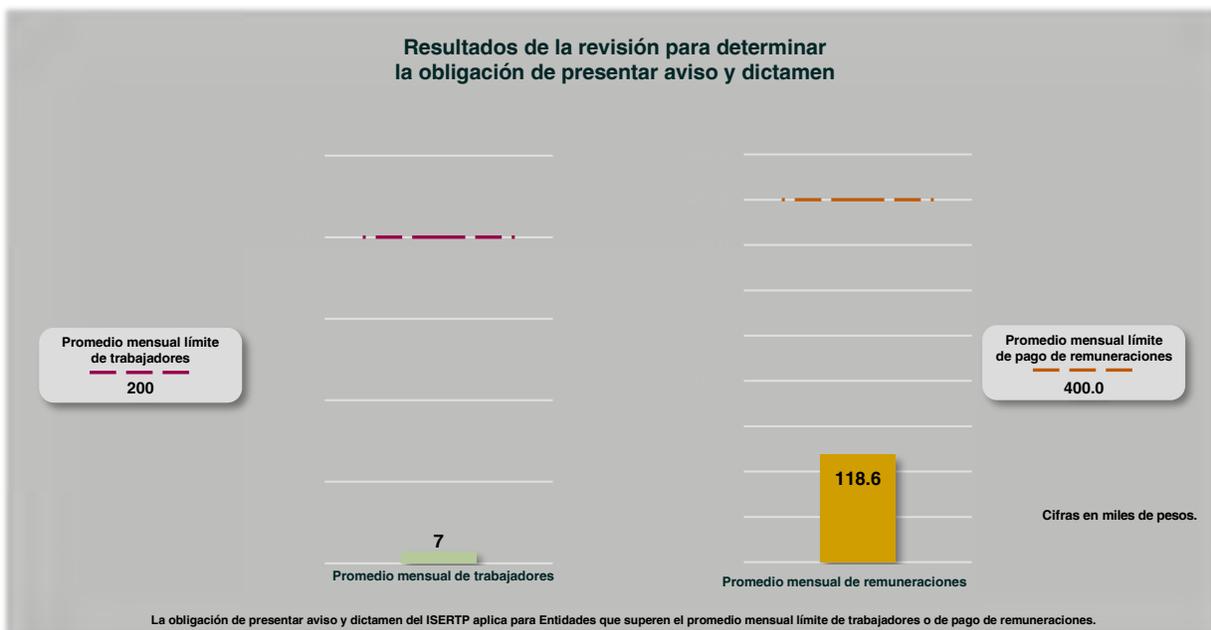
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
--	---------

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)?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--	---------	--	---------

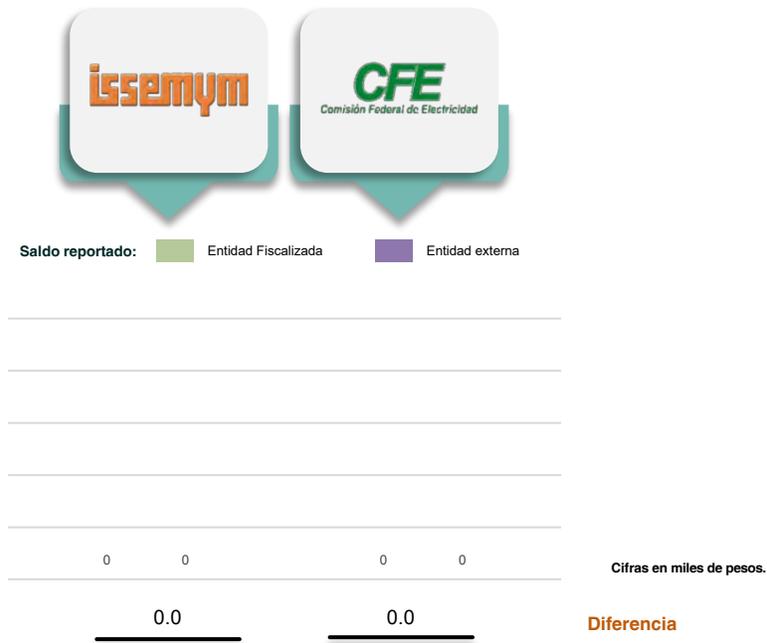
Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP



¿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/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?	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 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.

