



**MUNICIPIO
DE SANTIAGO TIANGUISTENCO**

**DICTAMEN DE ESTADOS
FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES**

Al 31 de diciembre de 2021

✦ **Objetivos del Dictamen.**

- Examinar la información financiera y presupuestal que emite el Municipio de Santiago Tianguistenco, con la finalidad de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros y presupuestales, están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error, y expresar una opinión si se da cumplimiento a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (vigente); Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como toda aquella normatividad aplicable.

- Detectar deficiencias, incumplimientos, desviaciones u omisiones de los aspectos normativos de relevancia y proponer al Municipio de Santiago Tianguistenco, recomendaciones para que la entidad las atienda y emplee los recursos con eficacia, eficiencia y honradez.

- Durante el proceso de revisión, el responsable de los trabajos externos determinará si los resultados preliminares, fueron aclarados por el Municipio de Santiago Tianguistenco.

- Verificar que la presentación de la información financiera y presupuestal del Municipio de Santiago Tianguistenco cumpla con la normatividad contable y presupuestal.

MUNICIPIO DE SANTIAGO TIANGUISTENCO

ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Con Informe de los Auditores Independientes

CONTENIDO:

Opinión de los Auditores Independientes (Financiera)

Estados Financieros:

- Estado de Actividades
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Informes sobre Pasivos Contingentes

Notas a los Estados Financieros:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria (Cuentas de Orden)
- Notas de Gestión Administrativa

Opinión de los Auditores Independientes (Presupuestal)

Estados Presupuestarios:

- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:
 - Clasificación por Objeto del Gasto
 - Clasificación Económica
 - Clasificación Administrativa
 - Clasificación Funcional
- Notas a los Presupuestales

Toluca de Lerdo, México a 20 de junio de 2022.

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO
DE SANTIAGO TIANGUISTENCO
P R E S E N T E

Hemos auditado los Estados Financieros del Municipio de Santiago Tianguistenco que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Informe sobre Pasivos Contingentes, Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas a los Estados Financieros y que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Opinión del auditor

En nuestra opinión, los Estados Financieros que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera con que fueron evaluados; así como el adecuado cumplimiento a la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2021; Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio 2021; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Código Financiero del Estado de México y Municipios; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios y lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra revisión de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC, adoptadas en México a partir del 1 de enero de 2012 así como a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Comisión Normas de Auditoría y Aseguramiento, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Dictaminación de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes del ente público de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra revisión a los Estados Financieros y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de revisión que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Los Estados Financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el ente público y para ser integrados en el segundo Informe Trimestral de los Sujetos de Fiscalización Municipales para el Ejercicio 2021,

los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México. Consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración sobre los Estados Financieros

La administración del Municipio de Santiago Tianguistenco es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las bases y criterios establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, que se describen en la Nota 5 a dichos Estados Financieros y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

El titular del Municipio de Santiago Tianguistenco es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del ente público.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un Informe de Auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ente público.

VERGARA ELIZALDE Y ASOCIADOS, S.C.

PRIV. CUAUHEMOC #7 COL. CALVARIO, CP. 51354, ZINACANTEPEC ESTADO DE MÉXICO

TELÉFONO DE CONTACTO: 722 476 2255

MAIL: vergaraelizardesc@gmail.com

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de registros contables, así como las revelaciones hechas por la administración del Municipio de Santiago Tianguistenco.

Nos comunicamos con los responsables de la administración del Municipio de Santiago Tianguistenco en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la revisión y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

ATENTAMENTE


C.P.C. y M.I. VERÓNICA RODRÍGUEZ FLORES
AUDITOR EXTERNO

- ❖ **Nota:** La opinión anterior se refiere al caso donde no existen salvedades sobre los Estados Financieros, en caso de salvedades, opinión negativa o abstención, deberán efectuarse las adecuaciones correspondientes, tomando como guía las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 y 2020



Concepto	2021	2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	58,653,942.81	58,144,434.83
Impuestos	27,646,537.33	30,535,018.38
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	.00	.00
Contribuciones de Mejoras	1,003,780.00	55,390.00
Derechos	30,309,569.71	24,385,983.23
Productos	683,461.02	996,390.15
Aprovechamientos	30,534.75	70,653.02
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	.00	.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	251,077,432.36	253,311,281.45
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	251,077,432.36	253,311,281.45
Otros Ingresos y Beneficios	381,401.99	138,759.69
Ingresos Financieros	.00	.00
Incremento por Variación de Inventarios	.00	.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	.00	.00
Disminución del Exceso de Provisiones	.00	.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	381,401.99	138,759.69
Total de Ingresos y Otros Beneficios	311,112,777.16	309,592,475.98
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	239,766,756.18	236,476,839.89
Servicios Personales	147,819,250.27	158,991,673.15
Materiales y Suministros	32,692,178.56	25,214,271.21
Servicios Generales	59,255,327.35	52,270,895.53
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,599,928.74	25,174,558.76
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	.00	.00
Transferencias al Resto del Sector Público	.00	.00
Subsidios y Subvenciones	22,282,599.99	22,939,768.64
Ayudas Sociales	417,328.76	2,234,769.92
Pensiones y Jubilaciones	.00	.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	.00	.00
Transferencias a la Seguridad Social	.00	.00
Donativos	.00	.00
Transferencias al Exterior	.00	.00
Participaciones y Aportaciones	.00	.00
Participaciones	.00	.00
Aportaciones	.00	.00
Convenios	.00	.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	1,775,770.05	2,308,523.40
Intereses de la Deuda Pública	1,775,770.05	2,308,523.40
Comisiones de la Deuda Pública	.00	.00
Gastos de la Deuda Pública	.00	.00
Costo por Coberturas	.00	.00
Apoyos Financieros	.00	.00
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	.00	.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	.00	.00
Depreciación	.00	.00
Inversión Pública	47,624,420.19	23,429,027.04
Inversión Pública no Capitalizable	47,624,420.19	23,429,027.04
Bienes Muebles e Intangibles	32,370.00	157,408.83
Bienes Muebles e Intangibles	32,370.00	157,408.83
Total de Gastos y Otras Pérdidas	311,699,245.17	287,546,357.92
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-586,468.01	22,046,118.06

Bajo Protesta de decir Verdad Declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente Correctos y Responsabilidad del Emisor

L.D.E. DIEGO ERIC MORENO VALLE
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en Pesos)



Concepto	Año		Concepto	Año	
	2021	2020		2021	2020
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	3,578,793.23	4,419,529.54	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	79,775,846.87	99,155,771.84
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	241,670.00	20,138,933.00	Documentos por Pagar a Corto Plazo	133,000.00	133,000.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,807,585.29	3,231,869.84	Perdón a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Total de Activos Circulantes	6,628,048.52	27,798,338.18	Total de Pasivos Circulantes	79,908,846.87	99,288,771.84
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Documentos por Pagar a Largo Plazo	29,392,944.97	32,028,610.02
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	32,422,977.22	63,401,810.73	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	44,102,084.95	43,880,540.23	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-619,212.37	-619,212.37	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total de Pasivos No Circulantes	29,392,944.97	32,028,610.02
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00			
Total de Activos No Circulantes	75,905,849.80	106,683,138.59	Total del Pasivo	109,301,791.84	131,317,381.86
Total del Activo	82,533,898.32	134,453,476.77	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contributivo	14,656,231.08	14,656,231.08
			Aportaciones	14,656,231.08	14,656,231.08
			Donaciones de Capital	0.00	0.00
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00	0.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-41,424,124.60	-11,520,136.17
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-786,487.99	22,046,118.06
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-61,564,616.80	-54,493,214.42
			Revelos	0.00	0.00
			Reservas	20,926,960.19	20,926,960.19
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	-26,767,893.52	3,136,094.91
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	82,533,898.32	134,453,476.77

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

L.E.D. DIEGO ERIC MORENO VALLE
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2021 y 2020
(Cifras en Pesos)



Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2020	14,656,231.08				14,656,231.08
Aportaciones	14,656,231.08				14,656,231.08
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2020		-33,566,254.23	22,046,118.06	0.00	-11,520,136.17
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			22,046,118.06		22,046,118.06
Resultados de Ejercicios Anteriores		-54,493,214.42			-54,493,214.42
Revalúos		0.00			0.00
Reservas		20,926,960.19			20,926,960.19
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2020				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020	14,656,231.08	-33,566,254.23	22,046,118.06	0.00	3,136,094.91
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021	0.00				0.00
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		-7,071,402.38	-22,832,586.05		-29,903,988.43
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-786,467.99		-786,467.99
Resultados de Ejercicios Anteriores		-7,071,402.38	-22,046,118.06		-29,117,520.44
Revalúos			0.00		0.00
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2021				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	14,656,231.08	-40,637,656.61	-786,467.99	0.00	-26,767,893.52

Bajo Protesta de decir Verdad Declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente Correctos y Responsabilidad del Emisor

L.E.D. DIEGO ERIC MORENO VALLE
 PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
 TESORERA MUNICIPAL

Municipio de Santiago Tianguistenco
 Estado de Cambios en la Situación Financiera
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
 (Cifras en Pesos)



Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	52,141,123.17	221,544.72
Activo Circulante	21,162,269.68	0.00
Efectivo y Equivalentes	840,736.31	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19,897,269.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	424,284.35	0.00
Inventarios	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00
Activo No Circulante	30,978,853.51	221,544.72
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,978,853.51	0.00
Bienes Muebles	0.00	221,544.72
Activos Intangibles	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
PASIVO	0.00	22,015,590.02
Pasivo Circulante	0.00	19,379,924.97
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.00	19,379,924.97
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivo No Circulante	0.00	2,635,665.05
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	2,635,665.05
Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Donaciones de Capital	0.00	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	0.00	29,903,988.43
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	22,632,566.05
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	7,071,402.38
Reservas	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
Exceso o In suficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
Total	52,141,123.17	52,141,123.17

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

L.E.D. DIEGO ERIC MORENO VALLE
 PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
 TESORERA MUNICIPAL

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en Pesos)



Concepto	2021	2020
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	311,112,777.18	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	27,846,697.33	0.00
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	1,003,780.00	0.00
Productos de Tipo Corriente	30,309,569.71	0.00
Aprovechamientos de Tipo Corriente	663,461.02	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	30,534.75	0.00
Ingresos no Comprendidos en los Numerales Anteriores Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	251,077,432.38	0.00
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación	381,401.99	0.00
Servicios Personales	311,899,245.17	0.00
Materiales y Suministros	147,819,250.27	0.00
Servicios Generales	32,692,178.56	0.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	59,255,327.35	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	22,282,599.98	0.00
Pensiones y Jubilaciones	417,328.76	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Derivativos		0.00
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	49,432,560.25	0.00
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-786,467.99	0.00
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	51,300,365.86	0.00
Bienes Muebles	30,978,833.51	0.00
Otros Orígenes de Inversión	0.00	0.00
Aplicación	20,321,533.35	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	221,544.72	0.00
Bienes Muebles		0.00
Otras Aplicaciones de Inversión	221,544.72	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0.00	0.00
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	51,078,822.14	0.00
Origen		
Endeudamiento Neto	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otros Orígenes de Financiamiento	0.00	0.00
Aplicación	0.00	0.00
Servicios de la Deuda	51,133,110.46	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.00	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	51,133,110.46	0.00
Financiamiento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-51,133,110.46	0.00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-840,756.31	0.00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	4,419,529.54	0.00
	3,578,773.23	0.00

Bojo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

L.E.D. DIEGO ERIC MORENO VALLE
 PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. NORMA ANGELOICA LOPEZ CANO
 TESORERA MUNICIPAL

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Variación del Período
	1	2	3	4 = (1+2-3)	(4-1)
ACTIVO	134,453,476.77	1,181,905,618.19	1,233,825,196.64	82,533,898.32	-51,919,578.45
Activo Circulante	27,790,338.18	1,136,178,429.03	1,157,340,718.69	6,628,048.52	-21,162,289.66
Efectivo y Equivalentes	4,419,529.54	864,690,725.80	865,531,462.11	3,578,793.23	-840,736.31
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,138,939.00	257,126,515.65	277,023,784.65	241,670.00	-19,897,269.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,231,869.64	14,361,187.58	14,785,471.93	2,807,585.29	-424,284.35
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Activo No Circulante	106,663,138.59	45,727,189.16	76,484,477.95	75,905,849.80	-30,757,288.79
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	63,401,810.73	45,505,644.44	76,484,477.95	32,422,977.22	-30,978,833.51
Bienes Muebles	43,880,540.23	221,544.72	0.00	44,102,084.95	221,544.72
Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-619,212.37	0.00	0.00	-619,212.37	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

L.E.D. DIEGO ERIC MORENO VALLE
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.00	-
Instituciones de Crédito:				
Prestamo Financiero	NACIONAL	CREDITO BANCO AZTECA	0.00	-
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Convenio				
Reestructura de deuda	NACIONAL	ISSEMYM	0.00	0.00
Convenio	NACIONAL	BANDEBRAS	0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales		CFE	0.00	0.00
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal a Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna			-	-
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal a Largo Plazo			-	-
Otros Pasivos			108,848,535.77	109,301,791.84
Servicios Personales				
Proveedores por pagar a corto plazo			0.00	0.00
Contratista por obras publicas por pagar a corto plazo			0.00	0.00
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo			0.00	0.00
Otras cuentas por pagar a corto plazo			108,848,535.77	109,301,791.84
Total de Deuda y Otros Pasivos			108,848,535.77	109,301,791.84

Bajo protesta de decervidad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

L.E.D. DIEGO ERIC MORENO VALLE
 PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
 TESORERA MUNICIPAL

Municipio de Santiago Tinguistenco
Información sobre los Pasivos Contingentes
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



NO APLICA				

En la protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

L.E.D. DIEGO ERIC MORENO VALLE
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. NOTAS DE DESGLOSE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

> Efectivo y Equivalentes

El rubro de Efectivo refleja la cantidad de \$ 2,642,826.85 provenientes de ingresos propios y por recurso de programas federales y estatales, los cuales están destinados para cubrir compromisos del Municipio de Santiago Tianguistenco.

> Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

El saldo en esta cuenta muestra los importes reflejados en "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y Anticipos a proveedores y contratistas", así como cualquier adeudo de naturaleza análoga, el importe de estos conceptos es de \$ 3,052,064.29 y se integra de la siguiente manera:

NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE 2021
DEUDORES DIVERSOS	
DEUDORES DIVERSOS	244,479.00
ANTICIPÓ A PROVEEDORES	1,017,614.35
ANTICIPO A CONTRATISTAS	1,789,970.94
SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO	3,052,064.29

> Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo:

No aplica

> Inversiones Financieras:

No aplica

➤ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Esta cuenta está representada por cantidades invertidas en los bienes y mercancías propiedad del Municipio de Santiago Tianguistenco, su saldo es de \$ 56,396,281.57, y se integra de la siguiente forma.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	IMPORTE 2021
BIENES MUEBLES	44,102,084.95
BIENES INMUEBLES	12,294,196.62

➤ **Estimaciones y Deterioros.**

No aplica

➤ **Otros Activos.**

No aplica

PASIVO

➤ **Pasivo circulante**

Este rubro presenta un saldo de \$109,301,791.84, integrado por los Proveedores, Contratistas y Retenciones y Contribuciones por pagar producto de la operación propia del Municipio y a corto plazo de la Deuda Pública Interna.

PASIVO CIRCULANTE	IMPORTE 2021
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,221,650.92
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO	42,441,662.35
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	-024
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,559,103.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	28,553,430.84
DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	133,000.00
DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	29,116,556.97
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	276,388.00

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

> Ingresos de gestión

Este rubro presenta un saldo de \$60,035,344.8, integrado por los siguientes conceptos:

INGRESOS DE GESTIÓN	IMPORTE 2021
IMPUESTOS	27,646,597.33
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,003,780.00
DERECHOS	30,309,569.71
PRODUCTOS	663,461.02
APROVECHAMIENTOS	30,534.75
INGRESOS POR VENTA DE B. Y SERV.	381,401.99

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

Este rubro presenta un saldo de \$251,077,432.38, integrado por los siguientes conceptos:

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, ETC.	IMPORTE 2021
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	251,077,432.38

> Gastos y Otras Pérdidas

Este rubro presenta un saldo de \$311,899,245.17, integrado por los siguientes conceptos:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	IMPORTE 2021
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	147,819,250.27
MATERIALES Y SUMINISTROS	32,692,178.56
SERVICIOS GENERALES	59,255,327.35

SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	22,282,599.98
AYUDAS SOCIALES	417,328.76
INTERESE DE LA DEUDA PÚBLICA	1,775,770.06
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	47,656,790.19

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El patrimonio del Municipio de Santiago Tianguistenco se integra por carácter de recursos propios; así como herencias, legados y donaciones otorgadas a su favor. Los ingresos que obtenga por los servicios que preste el ejercicio de sus facultades y en el cumplimiento de su objeto; así como los intereses, dividendos, rendimientos y en general todo ingreso que perciba por cualquier título legal. Los ingresos y bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal para el cumplimiento de su objeto. El patrimonio del Municipio de Santiago Tianguistenco se detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE 2021
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO ANTERIOR	14,656,231.08
ACTUALIZACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	-29,903,988.43
SALDO NETO EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 2021	-29,767,893.52

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

- El saldo de flujo de efectivo al final del ejercicio 2021 es \$679,419.31
- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
- Al cierre del mes no existen diferencias entre los ingresos presupuestarios y contables.

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contables, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Cuentas de Orden Contables y Presupuestales:**
 - Presupuestarias:
 - Cuentas de Ingresos: El total del ingreso del ejercicio 2021 fue \$311,112,777.18
 - Cuentas de Egresos: El total de gastos del ejercicio 2021 fue \$311,899,245.17

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de esta misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Municipio depende en gran parte de los programas y participaciones, tanto estatales como federales, por lo cual la mayor parte de las obras y acciones se realizan con dichos recursos para lo cual la toma de decisiones depende del techo financiero que asignen al municipio, mismas que influyen en la toma de decisiones en el período sobre la administración de los recursos financieros, considerándolas para la elaboración de los Estados Financieros Contables y Presupuestarios.

AUTORIZACIÓN E HISTORIA

Santiago Tianguistenco es un Municipio del Estado de México, entidad federativa de México, Se localiza en la región suroriente o del valle de Toluca, en las estribaciones de la sierra del Ajusco. Todos los martes este poblado cobra vida con su mercado, que exhibe frutas, verduras, artesanías, ropa, leña, animales y una infinidad de productos que hacen de este tianguis uno de los más importantes del Estado de México. La tradición por el mercado es tan arraigada que aún se puede apreciar la actividad del trueque.

Las raíces etimológicas de Santiago Tianguistenco son: Tianquistli: "mercado", Tentli: "labio; en sentido figurado, borde, orilla de alguna cosa" y co: "sufijo de lugar", que significa "En la orilla del mercado."

Santiago Tianguistenco a lo largo de su historia, se convirtió en uno de los municipios más importantes del Valle de Toluca, por tal motivo fue tomado por los Insurgentes y después fue quemado y saqueado más de una vez por los zapatistas.

Hoy, nosotros como nuevas generaciones somos resultado de ello, logrando así que para el 28 de junio de 1996 Tianguistenco se le da el rango de ciudad.

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Prestar Servicios Públicos a la población de conformidad al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Capítulo tercero de la Constitución Política para el Estado de México y 125 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de México:

Artículo 125. - Los municipios tendrán a su cargo la prestación, explotación, administración y conservación de los servicios públicos municipales, considerándose enunciativa y no limitativamente, los siguientes:

- I. Agua potable, alcantarillado, saneamiento y aguas residuales;
- II. Alumbrado público;
- III. Limpia y disposición de desechos;
- IV. Mercados y centrales de abasto;
- V. Panteones;
- VI. Rastro;
- VII. Calles, parques, jardines, áreas verdes y recreativas;
- VIII. Seguridad pública y tránsito;
- IX. Embellecimiento y conservación de los poblados, centros urbanos y obras de interés social;
- X. Asistencia social en el ámbito de su competencia, atención para el desarrollo integral de la mujer y grupos vulnerables, para lograr su incorporación plena y activa en todos los ámbitos;
- XI. De empleo.

c) Ejercicio fiscal.

2021 (Enero a Diciembre)

d) Régimen jurídico.

Institución de orden público, base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su Gobierno Interior y con libre administración de su Hacienda, de acuerdo

con el artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 122 de la Constitución Política para el Estado de México y 1 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de México.

Persona Moral sin fines de lucro.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Se ha observado toda la normatividad emitida por el CONAC
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- La Ley de Ingresos para el Municipio de Santiago Tianguistenco
- La Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de México
- La Ley Orgánica Municipal para el Estado de México
- Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos del Estado del Municipio de Santiago Tianguistenco
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de México
- Otras Disposiciones aplicables a todos los Municipios del Estado de México

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos. El total de las operaciones están reconocidas a su Costo Histórico

c) Postulados básicos.

Los Emitidos por el CONAC:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de la Información Financiera
8. Devengo Contable

9. Valuación

10. Dualidad Económica

11. Consistencia"

d) Normatividad supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC:

- Aplicación personalizada del Cuarto Nivel de COG
- Aplicación personalidad del Tercer y Cuarto Nivel del CRI
- Aplicación Personalizada a partir del Quinto Nivel permitido del Plan de Cuentas

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley General de Contabilidad, deberán:

-Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

De acuerdo a lo establecido por el CONAC.

INGRESOS

Devengado.- Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado.- Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido. - Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.

Devengado. - Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados.

Ejercido.- Cuando se emite una cuanta por liquidar aprobada por la autoridad competente

Pagado.- Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

-Plan de implementación:

Se inicia el registro de las operaciones en BASE DEVENGADO a partir del mes de Enero de 2014, con el apoyo de un sistema contable que integra el total de las operaciones del Municipio: Ingresos, Sueldos, Predial, Pagos, Contabilidad, Presupuesto, Cuenta Publica, etc.

Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

Políticas de Contabilidad Significativas

Reporte Analítico del Activo

Los porcentajes de depreciación utilizados son del 2% para Edificios Administrativas, del 3% para Mobiliario y equipo de oficina, del 10% para vehículos, equipo de defensa y seguridad, equipo médico y de laboratorio, maquinaria, colecciones de arte, equipo contra incendio, equipo de biblioteca y equipo de ingeniería; y del 20% para equipo de cómputo.

Proceso de Mejora

El municipio está en un constante proceso de mejora.

Información por Segmentos (no aplica)

Eventos Posteriores al Cierre

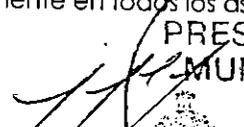
No se reportan eventos posteriores al cierre de este ejercicio.

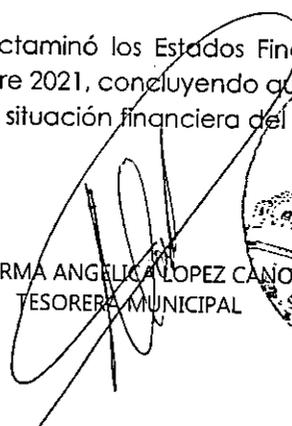
Partes Relacionadas (no aplica)

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

El Despacho Vergara, Elizalde & Asociados, S.C., dictaminó los Estados Financieros del Municipio de Santiago Tianguistenco al 31 de diciembre 2021, concluyendo que presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Municipio.


PRESIDENCIA MUNICIPAL
DIEGO ERIC MORENO VALLE
PRESIDENTE MUNICIPAL 2022-2024
TIANGUISTENCO


TESORERÍA
NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL
TIANGUISTENCO
2022-2024

Toluca de Lerdo, México a 20 de junio de 2022.

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO
DE SANTIAGO TIANGUISTENCO
P R E S E N T E

Hemos auditado los Estados Presupuestales del Municipio de Santiago Tianguistenco que comprenden el Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como las notas explicativas a los Estados Presupuestales que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Opinión del auditor

En nuestra opinión, los Estados Presupuestales que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera con que fueron evaluados; así como el adecuado cumplimiento a la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2021; Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio 2020; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Código Financiero del Estado de México y Municipios; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios y lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra revisión de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC, adoptadas en México a partir del 1 de enero de 2012 así como a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Comisión Normas de Auditoría y Aseguramiento, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Dictaminación de los Estados Presupuestales" de nuestro informe. Somos independientes del ente público de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra revisión a los Estados Financieros y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de revisión que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Los Estados Presupuestales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el ente público y para ser integrados en el segundo Informe Trimestral de los Sujetos de Fiscalización Municipales para el Ejercicio 2021, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México. Consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración sobre los Estados Presupuestales

La administración del Municipio de Santiago Tianguistenco es responsable de la preparación de los Estados Presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las bases y criterios establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, que se describen en la Nota a dichos Estados Presupuestales y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de Estados Presupuestales libres de incorrección material debida a fraude o error.

El titular del Municipio de Santiago Tianguistenco es responsable de la supervisión del proceso de información presupuestal del ente público.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los Estados Presupuestales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Presupuestales, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un Informe de Auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los Estados Presupuestales.

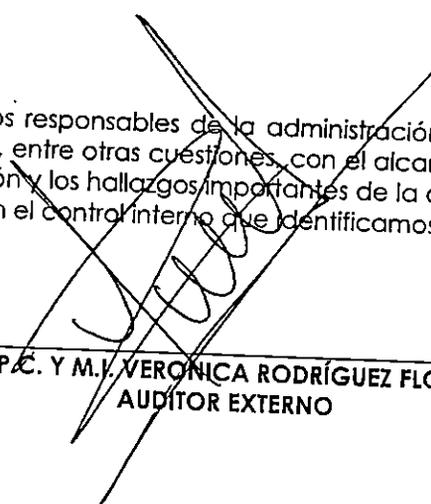
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los Estados Presupuestales, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ente público.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de registros contables, así como las revelaciones hechas por la administración del Municipio de Santiago Tianguistenco.



VERGARA ELIZALDE
Y ASOCIADOS, S.C.

Nos comunicamos con los responsables de la administración del Municipio de Santiago Tlanguistenco en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la revisión y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.


C.P.C. Y M.V. VERÓNICA RODRÍGUEZ FLORES
AUDITOR EXTERNO

Nota: La opinión anterior se refiere al caso donde no existen salvedades sobre los Estados Presupuestales, en caso de salvedades, opinión negativa o abstención, deberán efectuarse las adecuaciones correspondientes, tomando como guía las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

VERGARA ELIZALDE Y ASOCIADOS, S.C.
PRIV. CUAUHEMOC #7 COL. CALVARIO, CP. 51354, ZINACANTEPEC ESTADO DE MÉXICO
TELEFONO DE CONTACTO: 722 476 2255
MAIL: vergaraelizaldesc@gmail.com

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia (6=5-1)
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	
Impuestos	28,942,633.18	0.00	28,942,633.18	27,646,597.33	27,646,597.33	-1,296,035.85
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	26,000.00	0.00	26,000.00	1,003,780.00	1,003,780.00	977,780.00
Derechos	24,902,165.07	0.00	24,902,165.07	30,309,569.71	30,309,569.71	5,407,404.64
Productos	139,639.41	0.00	139,639.41	663,461.02	663,461.02	523,821.61
Aprovechamientos	28,500.00	0.00	28,500.00	30,534.75	30,534.75	2,034.75
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones	134,192,018.64	0.00	134,192,018.64	134,852,773.03	134,652,773.03	460,754.39
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	1,128,437.00	0.00	1,128,437.00	2,408,609.45	2,408,609.45	1,280,172.45
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones	110,410,571.19	0.00	110,410,571.19	99,910,571.19	99,910,571.19	-10,500,000.00
Convenios	0.00	0.00	0.00	543,560.00	543,560.00	543,560.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	52,787,959.72	0.00	52,787,959.72	35,727,084.92	35,727,084.92	-17,060,874.80
Total	352,557,924.21	0.00	352,557,924.21	332,896,541.40	332,896,541.40	-19,661,382.81

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia (6=5-1)
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios						
Impuestos	28,942,633.18	0.00	28,942,633.18	27,646,597.33	27,646,597.33	-1,296,035.85
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	26,000.00	0.00	26,000.00	1,003,780.00	1,003,780.00	977,780.00
Derechos	24,902,165.07	0.00	24,902,165.07	30,309,569.71	30,309,569.71	5,407,404.64
Productos	139,639.41	0.00	139,639.41	663,461.02	663,461.02	523,821.61
Aprovechamientos	28,500.00	0.00	28,500.00	30,534.75	30,534.75	2,034.75
Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.	135,320,455.64	0.00	135,320,455.64	137,061,382.48	137,061,382.48	1,740,926.84
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	52,787,959.72	0.00	52,787,959.72	38,270,644.92	38,270,644.92	-16,517,314.80
Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Organos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado.	110,410,571.19	0.00	110,410,571.19	99,910,571.19	99,910,571.19	-10,500,000.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	92,847,194.00	0.00	92,847,194.00	92,847,194.00	92,847,194.00	0.00
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y	17,563,377.19	0.00	17,563,377.19	7,063,377.19	7,063,377.19	-10,500,000.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	352,557,924.21	0.00	352,557,924.21	332,896,541.40	332,896,541.40	-19,661,382.81

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Concepto	Egresos						Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado 3=(1+2)	Devengado	Ejercido	Pagado	
	1	2	3=(1+2)	4	5	6	
Servicios Personales	148,455,234.82	1,264,016.25	147,819,250.27	147,819,250.27	147,819,250.27	147,819,250.27	0.00
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	71,447,807.84	132,050.58	71,579,858.40	71,579,858.40	71,579,858.40	71,579,858.40	0.00
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Remuneraciones Adicionales y Especiales	56,859,111.26	-4,256,841.89	52,602,469.38	52,602,469.38	52,602,469.38	52,602,469.38	0.00
Seguridad Social	13,400,000.00	3,164,317.40	16,564,317.40	16,564,317.40	16,564,317.40	16,564,317.40	0.00
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4,748,515.12	2,324,269.97	7,072,805.09	7,072,805.09	7,072,805.09	7,072,805.09	0.00
Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Materiales y Suministros	27,779,818.75	4,921,581.81	32,892,178.56	32,892,178.56	32,892,178.56	32,892,178.56	0.00
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	7,020,499.43	-176,893.54	6,843,605.89	6,843,605.89	6,843,605.89	6,843,605.89	0.00
Almohanos y Utensilios	961,274.16	192,248.39	1,153,522.55	1,153,522.55	1,153,522.55	1,153,522.55	0.00
Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	11,874.80	-11,874.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,414,923.56	71,917.66	1,486,841.22	1,486,841.22	1,486,841.22	1,486,841.22	0.00
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	564,748.32	837,040.08	1,221,788.40	1,221,788.40	1,221,788.40	1,221,788.40	0.00
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	12,923,870.29	6,180,982.99	19,104,853.28	19,104,853.28	19,104,853.28	19,104,853.28	0.00
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,912,253.20	-272,464.16	2,639,789.13	2,639,789.13	2,639,789.13	2,639,789.13	0.00
Materiales y Suministros Para Seguridad	142,201.32	-1,100,488.65	-958,287.33	-958,287.33	-958,287.33	-958,287.33	0.00
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,768,883.59	-1,589,003.97	179,879.62	179,879.62	179,879.62	179,879.62	0.00
Servicios Generales	58,259,300.25	8,897,039.55	59,256,339.84	59,256,339.84	59,256,339.84	59,256,339.84	0.00
Servicios Básicos	25,233,831.08	-1,607,186.73	23,626,644.35	23,626,644.35	23,626,644.35	23,626,644.35	0.00
Servicios de Arrendamiento	6,494,455.73	9,710,769.97	16,205,225.70	16,205,225.70	16,205,225.70	16,205,225.70	0.00
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,838,874.96	1,966,535.40	3,805,410.36	3,805,410.36	3,805,410.36	3,805,410.36	0.00
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	7,109,454.00	-1,843,404.79	5,266,049.21	5,266,049.21	5,266,049.21	5,266,049.21	0.00
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2,315,350.58	-351,579.14	1,963,771.42	1,963,771.42	1,963,771.42	1,963,771.42	0.00
Servicios de Tránsito y Viáticos	1,138,281.25	-479,836.78	658,444.48	658,444.48	658,444.48	658,444.48	0.00
Servicios Oficiales	47,400.48	60,795.02	108,195.50	108,195.50	108,195.50	108,195.50	0.00
Otros Servicios Generales	827,760.36	1,874,804.51	2,502,564.87	2,502,564.87	2,502,564.87	2,502,564.87	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,018,833.32	-1,319,704.58	22,699,128.74	22,699,128.74	22,699,128.74	22,699,128.74	0.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	21,853,149.32	419,450.85	22,272,599.98	22,272,599.98	22,272,599.98	22,272,599.98	0.00
Ayudas Sociales	2,156,484.00	-1,739,155.24	417,328.76	417,328.76	417,328.76	417,328.76	0.00
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,243,287.82	-1,997,124.20	246,163.72	246,163.72	246,163.72	246,163.72	0.00
Mobiliario y Equipo de Administración	2,187,904.32	-2,065,847.04	122,057.28	122,057.28	122,057.28	122,057.28	0.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,492.84	18,887.16	41,380.00	41,380.00	41,380.00	41,380.00	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32,830.78	48,833.88	81,664.64	81,664.64	81,664.64	81,664.64	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversión Pública	76,226,087.73	-10,398,767.54	65,827,319.89	65,827,319.89	65,827,319.89	65,827,319.89	0.00
Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	76,226,087.73	-10,398,767.54	65,827,319.89	65,827,319.89	65,827,319.89	65,827,319.89	0.00
Obras Públicas en Bienes Propios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Acciones y Participaciones de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Compra de Títulos y Valores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Concesión de Préstamos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Provisiones para Contingencias y Otras erogaciones Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deuda Pública	25,583,764.18	-1,547,020.98	24,036,743.19	24,036,743.19	24,036,743.19	24,036,743.19	0.00
Amortización de la Deuda Pública	1,760,000.00	-26,133.81	1,733,866.19	1,733,866.19	1,733,866.19	1,733,866.19	0.00
Intereses de la Deuda Pública	2,040,000.00	-284,229.54	1,755,770.08	1,755,770.08	1,755,770.08	1,755,770.08	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adyudos de Ejercicios Fiscales Avanzados	21,783,764.18	-1,278,887.20	20,504,876.98	20,504,876.98	20,504,876.98	20,504,876.98	0.00
Total del Gasto	352,557,824.21	0.00	352,557,824.21	352,557,824.21	352,557,824.21	352,557,824.21	0.00

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Concepto	Egresos						Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Ejercido	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6	
Gasto Corriente	248,504,784.38	13,862,913.03	262,467,697.41	3,206,790.93	262,467,697.41	259,260,906.48	0.00
Gasto de Capital	78,469,375.65	-12,395,892.04	66,073,483.61	188,885.12	54,095,792.07	53,906,906.95	11,977,691.54
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	25,583,764.18	-1,567,020.99	24,016,743.19	0.00	24,016,743.19	24,016,743.19	0.00
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Gasto	352,557,924.21	0.00	352,557,924.21	3,395,676.05	340,580,232.67	337,184,556.62	11,977,691.54

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Concepto	Egresos						Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Ejercido	Pagado	
	1	2	3=(1+2)	4	5	6	
PRESIDENCIA	42,526,528.29	1,389,570.28	41,156,958.01	130,195.99	41,156,958.01	41,026,762.02	0.00
COMUNICACION SOCIAL	2,110,256.19	747,254.02	1,363,002.17	240,620.00	1,363,002.17	1,122,382.17	0.00
DERECHOS HUMANOS	888,357.27	334,200.47	554,156.80	-971.99	554,156.80	555,128.79	0.00
SINDICATURAS	3,510,991.99	678,126.91	2,832,865.08	7,849.63	2,832,865.08	2,825,015.45	0.00
REGURAS	15,888,058.90	2,912,048.31	12,976,010.59	-971.99	12,976,010.59	12,976,982.58	0.00
SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO	5,537,917.02	317,389.96	5,220,527.06	0.33	5,220,527.06	5,220,526.73	0.00
ADMINISTRACION	14,091,550.06	564,840.93	14,656,390.99	177,549.52	14,656,190.99	14,478,541.47	0.00
DESARROLLO URBANO Y OBRAS PUBLICAS	85,301,678.82	6,378,549.79	78,923,129.03	1,012,895.97	68,945,437.49	65,932,541.52	11,977,691.54
ECOLOGIA	1,682,240.09	483,892.37	1,198,347.72	0.00	1,198,347.72	1,198,347.72	0.00
SERVICIOS PUBLICOS	37,351,185.68	1,831,566.47	39,182,742.15	1,216,189.50	39,182,742.15	37,966,552.55	0.00
AGUA POTABLE	8,776,534.25	1,202,190.57	9,978,724.82	203,138.88	9,978,724.82	9,775,585.94	0.00
PROMOCION SOCIAL	11,989,488.72	1,706,568.37	13,696,057.09	8,022.55	13,696,057.09	13,688,034.54	0.00
GOBIERNO MUNICIPAL	7,514,491.65	451,934.47	7,966,426.12	48,682.15	7,966,426.12	7,917,743.97	0.00
CONTRALORIA	2,600,838.47	508,259.68	2,092,578.79	0.00	2,092,578.79	2,092,578.79	0.00
TESORERIA	76,975,842.03	5,333,168.36	82,309,010.39	2,707.33	82,309,010.39	82,306,303.06	0.00
CONSEJERIA JURIDICA	2,526,735.18	206,105.45	2,732,840.63	0.00	2,732,840.63	2,732,840.63	0.00
DIRECCION DE DESARROLLO ECONOMICO	2,923,978.28	1,056,517.28	1,867,461.00	1,947.40	1,867,461.00	1,865,513.60	0.00
DESARROLLO AGROPEDUARO	911,458.00	282,426.40	629,031.60	0.00	629,031.60	629,031.60	0.00
EDUCACION CULTURAL Y BIENESTAR SOCIAL	3,231,784.51	336,413.74	2,895,370.77	0.00	2,895,370.77	2,895,370.77	0.00
SEGURIDAD PUBLICA Y TRANSITO	18,762,688.43	1,016,640.60	19,779,329.03	363,090.68	19,779,329.03	19,415,238.35	0.00
CASA DE LA CULTURA	2,827,744.90	425,956.01	2,401,788.89	0.00	2,401,788.89	2,401,788.89	0.00
UNIDAD DE INFORMACION, PLANEACION, PROGRAMACION Y EVALUACION	842,433.78	448,581.69	393,852.09	0.00	393,852.09	393,852.09	0.00
PROTECCION CIVIL	3,785,141.70	3,966,381.69	7,751,523.39	-15,368.00	7,751,523.39	7,766,891.39	0.00
TOTAL:	352,557,924.21	0.00	352,557,924.21	3,395,678.05	340,580,232.67	337,184,556.62	11,977,691.54

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Municipio de Santiago Tianguistenco
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Concepto	Egresos						Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Ejercido	Pagado	
	1	2	3=(1+2)	4	5	6	
Gobierno	198,687,232.88	5,084,131.54	203,751,364.52	2,007,773.49	203,751,364.52	201,743,591.03	0.00
Legislación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Justicia	888,357.27	-334,200.47	554,156.80	-971.99	554,156.80	555,128.79	0.00
Coordinación de la Política de Gobierno	71,469,204.88	-2,250,842.43	69,218,362.45	1,232,571.00	69,218,362.45	67,985,991.45	0.00
Relaciones Exteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Asuntos Financieros y Hacendarios	94,178,762.92	5,298,269.56	99,477,032.48	184,152.48	99,477,032.48	99,292,880.00	0.00
Seguridad Nacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	25,146,507.67	4,269,098.27	29,415,605.94	347,722.68	29,415,605.94	29,067,883.26	0.00
Otros Servicios Generales	7,004,400.24	-1,918,393.39	5,086,006.85	244,299.32	5,086,006.85	4,841,707.53	0.00
Desarrollo Social	146,267,442.11	-4,806,891.68	141,460,550.23	1,338,245.00	129,483,058.69	128,144,613.69	11,977,691.54
Protección Ambiental	32,891,314.29	408,547.97	33,399,862.26	833,353.00	26,399,862.26	25,565,509.26	7,000,000.00
Vivienda y Servicios a la Comunidad	100,015,914.91	-368,510.57	99,647,404.34	504,892.00	94,669,712.80	94,164,620.80	4,977,691.54
Salud	3,866,439.91	-1,167,043.77	2,499,396.14	0.00	2,499,396.14	2,499,396.14	0.00
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	4,827,744.90	-2,425,955.01	2,401,789.89	0.00	2,401,788.89	2,401,788.89	0.00
Educación	4,231,784.51	-836,490.69	3,295,293.82	0.00	3,295,293.82	3,295,293.82	0.00
Protección Social	534,243.59	-317,238.81	217,004.78	0.00	217,004.78	217,004.78	0.00
Otros Asuntos Sociales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Desarrollo Económico	7,603,249.12	-257,439.66	7,345,809.46	49,657.56	7,345,809.46	7,296,151.90	0.00
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en Gene	1,636,558.41	-695,615.19	940,943.22	0.00	940,943.22	940,943.22	0.00
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza	911,458.00	-282,426.40	629,031.60	0.00	629,031.60	629,031.60	0.00
Combustibles y Energía	1,000,000.00	1,395,502.13	2,395,502.13	0.00	2,395,502.13	2,395,502.13	0.00
Minería, Manufacturas y Construcción	1,818,688.47	-378,844.17	1,439,844.30	0.00	1,439,844.30	1,439,844.30	0.00
Transporte	1,810,032.80	57,166.26	1,867,199.06	47,710.16	1,867,199.06	1,819,486.90	0.00
Comunicaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Turismo	426,511.44	-353,222.29	73,289.15	1,947.40	73,289.15	71,341.75	0.00
Ciencia, Tecnología e Innovación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre DI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saneamiento del Sistema Financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Gasto	352,957,924.21	0.00	352,957,924.21	3,395,676.05	340,580,232.67	337,184,356.82	11,977,691.54

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Municipio de Santiago Tinguistenco
Endeudamiento Neto
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación/Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
NO APLICA			
Créditos Bancarios			
Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			

Municipio de Santiago Tinguistenco
Intereses de la Deuda
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
	Créditos Bancarios	
NO APLICA		
Total de Intereses de Créditos Bancarios		
Otros Instrumentos de Deuda		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		

Municipio de Santiago Tianguistenco
Egresos por Capítulo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras en Pesos)



Concepto	Egresos						Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Ejercido	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6	
Legislación	198,687,232.98	5,064,131.54	203,751,364.52	2,007,773.49	203,751,364.52	201,743,591.03	0.00
Justicia	886,357.27	-334,200.47	554,156.80	-971.99	554,156.80	555,128.79	0.00
Coordinación de la política de gobierno	71,469,204.88	-2,250,642.43	69,218,562.45	1,232,571.00	69,216,562.45	67,985,991.45	0.00
Relaciones exteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Asuntos financieros y hacendarios	94,178,762.92	5,298,269.56	99,477,032.48	184,152.48	99,477,032.48	99,292,880.00	0.00
Seguridad nacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Asuntos de orden público y seguridad interior	25,146,507.67	4,269,098.27	29,415,605.94	347,722.68	29,415,605.94	29,067,883.26	0.00
Otros servicios generales	7,004,400.24	-1,918,393.39	5,086,006.85	244,299.32	5,088,006.85	4,841,707.53	0.00
Desarrollo social	146,267,442.11	-4,806,691.88	141,460,750.23	1,338,245.00	129,483,058.89	128,144,613.69	11,977,691.54
Protección ambiental	32,991,314.29	408,547.97	33,399,862.26	833,353.00	26,399,862.26	25,566,509.26	7,000,000.00
Vivienda y servicios a la comunidad	100,015,914.91	-368,510.57	99,647,404.34	504,892.60	94,669,712.80	94,164,620.80	4,977,691.54
Salud	3,666,439.91	-1,167,043.77	2,499,396.14	0.00	2,499,396.14	2,499,396.14	0.00
Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	4,827,744.90	-2,425,956.01	2,401,788.89	0.00	2,401,788.89	2,401,788.89	0.00
Educación	4,231,784.51	-936,490.69	3,295,293.82	0.00	3,295,293.82	3,295,293.82	0.00
Protección social	534,243.59	-317,238.81	217,004.78	0.00	217,004.98	217,004.78	0.00
Otros asuntos sociales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Desarrollo económico	7,603,249.12	-257,439.66	7,345,809.46	49,657.56	7,345,809.46	7,296,151.90	0.00
Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	1,636,558.41	-695,615.19	940,943.22	0.00	940,943.22	940,943.22	0.00
Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	911,458.00	-282,426.40	629,031.60	0.00	629,031.60	629,031.60	0.00
Combustibles y energía	1,000,000.00	1,395,502.13	2,395,502.13	0.00	2,395,502.13	2,395,502.13	0.00
Minería, manufacturas y construcción	1,818,688.47	-378,844.17	1,439,844.30	0.00	1,439,844.30	1,439,844.30	0.00
Transporte	1,810,032.80	57,166.26	1,867,199.06	47,710.16	1,867,199.08	1,819,488.90	0.00
Comunicaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Turismo	426,511.44	-353,222.29	73,289.15	1,947.40	73,289.15	71,341.75	0.00
Ciencia, tecnología e innovación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros industrias y otros asuntos económicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras no clasificadas en funciones anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saneamiento del sistema financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	352,557,924.21	0.00	352,557,924.21	3,395,676.05	340,580,232.87	337,184,356.62	11,977,691.54

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Presupuestarios y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

NOTAS A LOS PRESUPUESTALES

A. NOTAS AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

o INGRESOS

Se tuvo una estimación para recaudar ingresos por \$352,557,924.21 para el ejercicio 2021, recaudando un total de \$332,896,541.4

o TRANSFERENCIAS, ASÍGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUVENCIONES, PENSIONES Y JUBILACIONES

Subsidio:

Para este rubro no se contaba con una estimación ni recaudación en el ejercicio 2021.

o OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

Se tuvo una estimación para recaudar ingresos por \$ 52,787,959.72 para el ejercicio 2021, recaudando un total de \$ 35,727,084.92

B. NOTAS AL PRESUPUESTO DE EGRESOS

o EGRESOS

Se tuvo un presupuesto autorizado inicial de \$ 352,557,924.21, sin haber presentado ampliaciones, de los cuales se ejercieron \$337,184,556.62, obteniendo un importe del presupuesto subejercido por 11,977,691.54.

SERVICIOS PERSONALES

El presupuesto ejercido final fue de \$147,919,250.27, ejerciendo un monto de \$ 147,919,250.27, teniendo un saldo de por ejercer de \$0.00.

o MATERIALES Y SUMINISTROS

El presupuesto autorizado final de este capítulo fue por un monto de \$147,319,250.27 ejerciendo un total por este concepto de \$147,319,250.27 teniendo un saldo de por ejercer de \$0.00

o SERVICIOS GENERALES

El presupuesto autorizado final de este capítulo fue por un monto de \$32,392,928.74 ejerciendo un total por este concepto de \$32,392,928.74 teniendo un saldo de por ejercer de \$0.00

Toluca, México a 20 junio de 2022

**MODELO DE MINUTA PARA LA
REVISIÓN DEL PROGRAMA DE TRABAJO DE LA DICTAMINACIÓN A PRACTICAR**

Participantes:	
Presidente/Director General	L.E.D. DIEGO ERIC MORENO VALLE
Tesorero (a) o Equivalente	LIC. NORMA ANGELICA LÓPEZ CANO
Titular del Órgano Interno de Control	LIC. GUADALUPE ONOFRE MOLINA
Gerente de Auditoría Auditor (a) Externo (a)	C.P.C. Y M.I. VERONICA RODRÍGUEZ FLORES
Encargados (a) de Auditoría	L.C. CRISTHIAN JAIMES LÓPEZ

Objetivo:

Generar apoyo mutuo que complemente y enriquezca las labores de fiscalización en un marco de respeto e independencia a las funciones y actividades que los involucrados tienen encomendadas dejando constancia de esta coordinación.

Descripción de los trabajos realizados:

1. Se revisó de forma conjunta con los servidores públicos adscritos al Municipio de Santiago Tlanguistenco, el "Programa de Trabajo de la Dictaminación a Practicar", así como los "Plazos y Condiciones de Entrega del Dictamen" para el ejercicio 2021, presentado por el representante de los trabajos externos **C.P.C. Y M.I. Verónica Rodríguez Flores** mismo que contiene alcances, objetivos, procedimientos, programas y conclusiones.
2. El **Lic. Guadalupe Onofre Molina**, Titular del Órgano Interno de Control del Municipio de Santiago Tlanguistenco comentó los trabajos de control y evaluación realizados para el ejercicio 2021.

La presente minuta deja constancia de coordinación entre el Presidente Municipal, el Titular del Órgano Interno de Control y el Tesorero o equivalente del Municipio de Santiago Tlanguistenco con Vergara, Elizalde & Asociados S.C responsable de realizar los trabajos externos.

Asistentes

L.E.D. Diego Eric Moreno Valle Lic. Guadalupe Onofre Molina L.C. Cristhian Jaimes López

Lic. Norma Angelita Lopez Cano C.P.C. Verónica Rodríguez Flores

o **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

El presupuesto autorizado final de este capítulo fue por un monto de \$22,699,928.74 ejerciendo un total por este concepto de \$22,699,928.74 teniendo un saldo de por ejercer de \$0.00

o **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

El presupuesto autorizado final de este capítulo fue por un monto de \$246,183.72 ejerciendo un total por este concepto de \$246,183.72 teniendo un saldo de por ejercer de \$0.00

o **INVERSIÓN PÚBLICA**

El presupuesto autorizado final de este capítulo fue por un monto de \$65,827,319.89 ejerciendo un total por este concepto de \$53,649,528.35 teniendo un saldo de por ejercer de \$11,977,691.64

o **INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES**

No hubo presupuesto autorizado para este rubro.

o **PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

No hubo presupuesto autorizado para este rubro.

o **DEUDA PÚBLICA**

El presupuesto autorizado final de este capítulo fue por un monto de \$24,016,743.19 ejerciendo un total por este concepto de \$24,016,743.19 teniendo un saldo de por ejercer de \$0.00


DIEGO ERIC MORENO VALDE
PRESIDENTE MUNICIPAL


NORMA ANGÉLICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL

**MODELO DE INFORME DE NO DETECCIÓN DE IRREGULARIDADES QUE
PUDIERAN REPRESENTAR INCUMPLIMIENTO A LA NORMA O DAÑO
PATRIMONIAL**

Toluca, México a 20 de junio de 2022

LICENCIADA
NORMA ANGELICA LÓPEZ CANO
TESORERA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO TIANGUISTENCO
P R E S E N T E

Hago referencia a las Normas Generales para los Trabajos de Dictaminación de Estados Financieros y Presupuestales a Entidades Municipales Ejercicio 2021, para la Entrega del Dictamen del ejercicio 2021, en las que se señala la entrega del Informe de Irregularidades que Puedan Presentar Incumplimiento a la Norma o Daño Patrimonial, correspondientes al Municipio de Santiago Tianguistenco al 31 de diciembre de 2021.

Al respecto me permito comunicar a ustedes, que en nuestra opinión no se detectaron irregularidades presuntas o comprobadas, por lo que no existen hechos que supongan situaciones que puedan implicar un daño patrimonial.


ATENTAMENTE

C.P.C. Y M.I. VERONICA RODRÍGUEZ FLORES
AUDITOR EXTERNO

MODELO DE INFORME DE CONTROL INTERNO

Toluca, México a 20 de junio de 2022.

LICENCIADA NORMA ANGELICA LÓPEZ CANO

TESORERA MUNICIPAL DE SANTIAGO TIANGUISTENCO

PRESENTE

Hemos examinado los Estados Financieros y Presupuestales, preparados por la Tesorería o equivalente del Municipio de Tlanguistenco, al 31 de diciembre de 2021 y hemos emitido nuestro informe el 20 de junio de 2022.

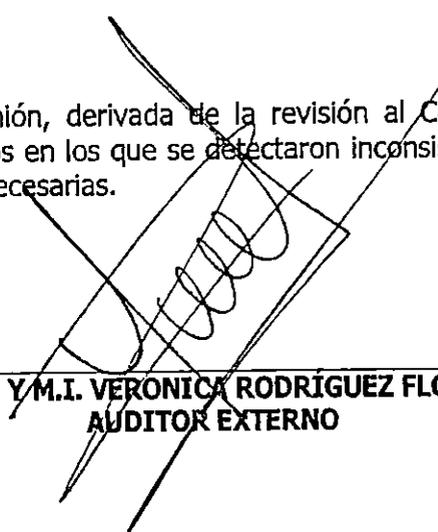
Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC, adoptadas en México a partir del 1 de enero de 2012 así como a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Comisión Normas de Auditoría y Aseguramiento, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Dichas Normas requieren la planificación y desarrollo de la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros y Presupuestales, están libres de incorrección material debida a fraude o error.

Al planificar y ejecutar la auditoría del Municipio de Tlanguistenco, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros y Presupuestales presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho Sistema.

La Administración del Municipio de Tlanguistenco, es responsable de establecer y mantener el Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: Proporcionar eficacia y eficiencia de las operaciones que se derivan de transacciones válidas y reales; contabilidad de la información financiera, verificando que todas las operaciones deben registrarse en el marco de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Salvaguarda de activos (el acceso a los activos será de acuerdo con autorizaciones que emita el Titular, alineados con las Normas aplicables, conciliación periódica entre registros y existencia física). Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del sistema a períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las Políticas y Procedimientos pueda deteriorarse.

Párrafo de opinión:

El auditor deberá emitir la opinión, derivada de la revisión al Control Interno de la entidad, indicando cada uno de los puntos en los que se detectaron inconsistencias, así mismo, se deben proporcionar las justificaciones necesarias.



C.P.C. Y M.I. VERÓNICA RODRÍGUEZ FLORES
AUDITOR EXTERNO



Ente Público Auditado: Municipio de Santiago Tianguistenco
 Unidad Administrativa: Tesorería Municipal
 Ejercicio Auditado: 2021

PROGRAMA DE TRABAJO

NO.	ASPECTOS A AUDITAR	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	INICIALES DEL AUDITOR
1	Programa de Trabajo	Elaboración y presentación del Programa de Trabajo	CJL
2	Carta de Declaraciones del Despacho.	Preparación de Carta y anexar al "Archivo Permanente".	CJL
3	Planeación de la Auditoría.	Solicitud de Información y Cronograma de entrega de Información.	CJL
		1. Copia del Organigrama vigente del Organismo. 2. Copia de resumen del Marco Jurídico Aplicable (Reglamento Interior, Manual General de Organización y de Procedimientos.	CJL
4	Estudio y Evaluación de la estructura de Control Interno.	1. Aplicación del Cuestionario de Control Interno correspondiente.	CJL
		2. Formular informe de sugerencias respectivo.	CJL
5	Muestreo.	1. Determinar la muestra y alcances de partidas sujetas a revisión.	CJL
REVISIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES			
A- Activo			
6	Efectivo	1. Revisión de la correcta integración de la cuenta de efectivo	CJL
		2. Revisión de documentación comprobatoria que ampare el efectivo	CJL
7	Bancos	1. Integrar y revisar las cuentas bancarias abiertas por el Organismo y documentos para tal efecto.	CJL
		2. Preparar confirmaciones de bancos, verifique la respuesta contra los estados de cuenta proporcionados por el Organismo.	CJL
8	Deudores Diversos	1. Revisar que dicha integración corresponda contra saldos en Balanza y que corresponda con saldo representado en estados financieros.	CJL
9	Mobiliario y Equipo de Administración	1. Revisar que dicha integración corresponda contra saldos en Balanza y que corresponda con saldo representado en estados financieros.	CJL
		2. Revisión de documentación comprobatoria que ampare las entradas y salidas de almacén	CJL
10	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1. Revisar que dicha integración corresponda contra saldos en Balanza y que corresponda con saldo representado en estados financieros.	CJL
		2. Revisión de documentación comprobatoria que ampare las entradas y salidas de almacén	CJL
11	Vehículos y Equipo de Transporte	1. Revisar que dicha integración corresponda contra saldos en Balanza y que corresponda con saldo representado en estados financieros.	CJL
		2. Revisión de documentación comprobatoria que ampare las entradas y salidas de almacén	CJL
P- Pasivo			
12	Pasivo Circulante (Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo)	1. Realizar integración y análisis de saldos de las cuentas representativas y, Allegarse, en su caso, de copias de facturas de bienes o servicios que avalen este rubro.	CJL
		2. En su caso, efectuar circularización de saldos importantes.	CJL
		3. Verificar el correcto registro e integración de las ADEFAS.	CJL
13	Cuentas por Pagar (Contribuciones Federales y Locales), Declaraciones Informativas.	1. Verificar que el Impuesto Sobre Renta se determine correctamente, determinando la muestra de un mes	CJL
		2. Revisar que dicha integración corresponda contra saldos en Balanza y que corresponda contra el pago mensual.	CJL
		Solicitar al Organismo, Papel de Trabajo de sus Nóminas en excel por los meses de enero a diciembre, para realizar la selectiva de los meses sujetos a revisión.	CJL
		3. Revisión de expedientes de personal	CJL
		Solicitar de acuerdo al juicio del equipo auditor, los Contratos de Personal.	CJL
EA- Estados de Actividades			
14	Ingresos	1. Obtener auxiliar de los Ingresos y/o Subsidios, según su balanza y muestra, por los meses de enero a diciembre de 2021 para la preparación de papale de trabajo.	CJL
		2. Documentar algunos meses a criterio del auditor, la liberación de ingresos y/o subsidios mediante recibos o contra recibos.	CJL
15	Egresos	1. Vigilar el estricto cumplimiento de la Normatividad y los Lineamientos establecidos por las diferentes dependencias facultadas, así como las disposiciones que en materia de registro y control presupuestal emitió el CONAC, respecto de la erogación del gasto.	CJL
		2. Observar la racionalidad del gasto destinado a las actividades administrativas y de apoyo.	CJL
		3. Seleccionar las subcuentas sujetas a revisión obteniendo soporte documental del egreso.	CJL
		4. Elaborar cédula de revisión observando lo siguiente:	CJL
		a. Que los gastos efectuados correspondan a la naturaleza de la partida donde fueron efectuados.	CJL
		b. Las erogaciones se hayan realizado para casos estrictamente indispensables y estén autorizadas.	CJL
		c. Que la documentación exprese claramente el concepto y finalidad de la erogación.	CJL
		d. Que los comprobantes cumplan con requisitos fiscales	CJL
		e. Otras atribuciones a juicio del auditor o normatividad vigente.	CJL
		5. Registro contable correcto en cuanto a: cuenta, importe y período se refiere.	CJL
		6. Revisar los Apoyos Económicos según muestra, mismos que deberán contener la documentación soporte que acredite e identifique al beneficiario, así como el concepto y destino de los apoyos, y que deben de contener como mínimo lo siguiente:	CJL
a) Pólizas de egresos debidamente firmadas por funcionarios responsables.	CJL		
b) Póliza cheque o copia de cheque debidamente firmado de recepción y fecha por parte del beneficiario.	CJL		
c) La respectiva solicitud de pagos diversos debidamente formalizada	CJL		
d) Dictámen sobre la Asignación de Apoyos al Sector (en su caso).	CJL		
e) Concepto específico del destino de los Apoyos.	CJL		



NO.	ASPECTOS A AUDITAR	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	
RP- Revisión Presupuestal y Contable			
16	Revisión del ejercicio Presupuestal y Contable	1. Solicitar copia de la Asignación Presupuestal para el ejercicio 2021	CJL
		2. Solicitar Ley de Ingresos de Estado de México para el ejercicio fiscal 2021	CJL
		3. El Organismo deberá proporcionar su Papel de Trabajo de sus Traspasos (reducciones y asignaciones) y las Ampliaciones que tuvieron durante el ejercicio 2021.	CJL
		4. Solicitar copias de las Ampliaciones no Liquidadas, Ampliaciones Presupuestales o Adecuaciones Presupuestarias, en su caso Asignaciones de recursos para Gastos de Inversión Sectorial del ejercicio 2021	CJL
		5. Copia de su Programa Anual de Adquisiciones de Bienes y Servicios 2021	CJL
		8. Copia de su avance mensual por unidad ejecutora y objeto de gasto.	CJL
		9. Solicitar por mes:	CJL
		a) Estado de Ingresos y Egresos,	CJL
		b) Estado de Avance Presupuestal de Ingresos	CJL
		c) Avance Presupuestal de Egresos	CJL
		d) Flujos de Efectivo	CJL
		e) Disponibilidad del Flujo de Efectivo	CJL
		f) Estado Comparativo de Ingresos	CJL
		g) Estado Comparativo de Egresos	CJL
		h) Conciliación Contable y Presupuestal (Anual),	CJL
		i) Avance Programático Presupuestal (Anual),	CJL
		10. Verificar que se efectuó una adecuada clasificación de los gastos presupuestales, conforme a las siguientes Cédulas:	CJL
		11. Cédula Sumaria de la integración total del Capítulo 1000	CJL
		Cédula de Determinación de Muestra respecto al concentrado de Nómina 2021	CJL
		Cédula Analítica de determinación del Cálculo de muestra de abril, noviembre y diciembre de 2021	CJL
		Cédula de Comprobación e Timbrados Correctos	CJL
		12. Cédula Sumaria de la integración total del Capítulo 2000	CJL
		Cédula de Determinación de la Muestra de las partidas a revisar del Capítulo 2000	CJL
Cédula Analítica de la integración de la partida 2211 - Productos alimenticios para personas	CJL		
13. Cédulas Sumaria de la integración total del Capítulo 3000	CJL		
Cédula de Determinación de la Muestra de las partidas a revisar del Capítulo 3000	CJL		
Cédula Analítica de la integración de la partida 3221 Arrendamiento de edificios y locales	CJL		
Cédula Analítica de la integración de la partida 3982 Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.	CJL		
14. Cédulas Sumaria de la integración del Capítulo 4000	CJL		
Cédula de Determinación de la Muestra de las partidas a revisar del Capítulo 4000	CJL		
Cédula Analítica de la integración de la partida 411 - Cooperaciones y ayudas	CJL		
15. Cédulas Sumaria de la integración del Capítulo 5000	CJL		
Cédula de Determinación de la Muestra de las partidas a revisar del Capítulo 5000	CJL		
Cédula Analítica de la integración de la partida 5151 - Bienes informáticos	CJL		
INF- Elaboración de Informes			
17	Conclusión del proyecto	1. Dictamen de Estados Financieros Presupuestales del Ejercicio Fiscal 2021	CJL

C.F.C. Y M.I. VERÓNICA RODRÍGUEZ FLORES
 AUDITOR EXTERNO