



PODER LEGISLATIVO  
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN  
DEL ESTADO DE MÉXICO



# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL ESTADO DE MÉXICO Y MUNICIPIOS

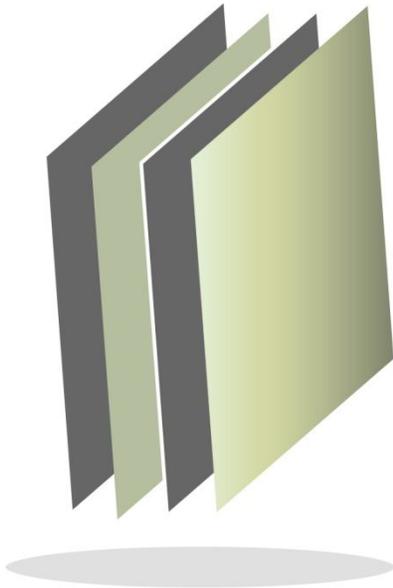
ESTATAL **2014**



ÍNDICE

BTEM	3
CAEM	43
CCAMEM	85
CCCEM	127
CTAEM	169
CECyTEM	209
CEDIPIEM	251
CEMyBS	289
CEPANAF	329
CIEPS	371
COBAEM	411
COMECyT	453
CONALEP	493
COPLADEM	533
COVATE	571





## Banco de Tejidos del Estado de México

**BTEM**





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	7
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	11
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	37

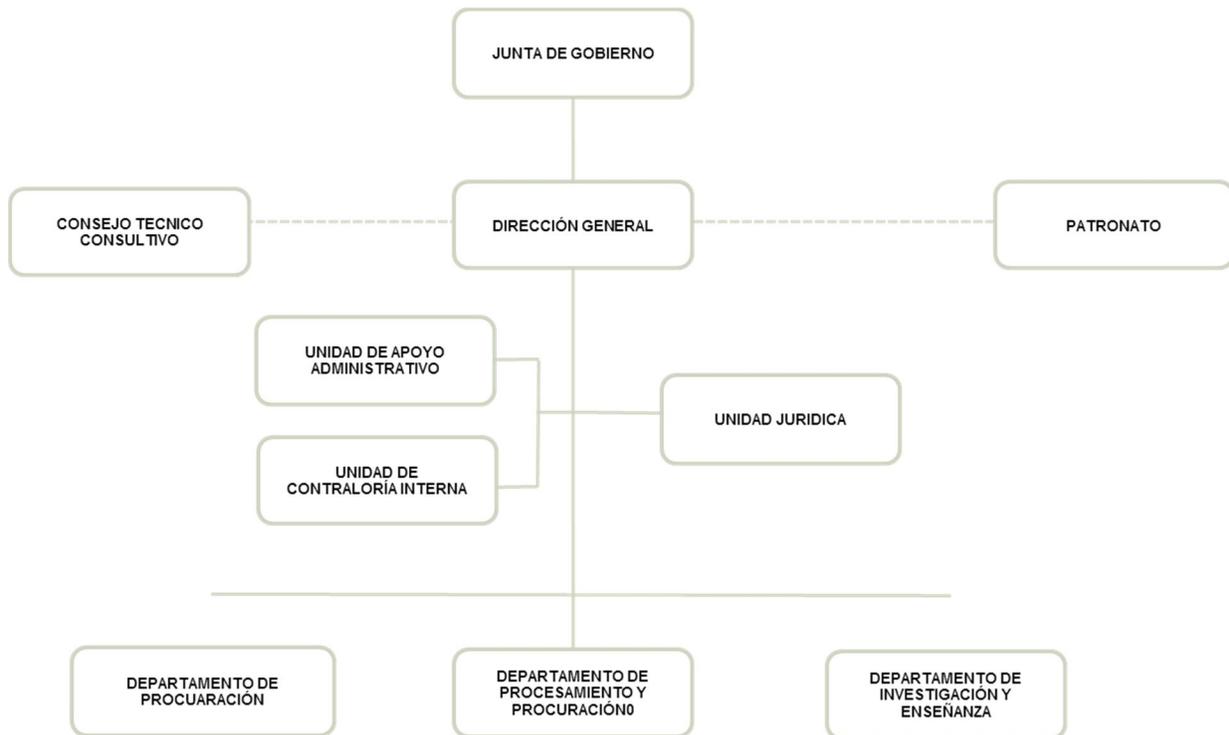




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM) fue creado como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Salud, mediante el Decreto No. 146 del Ejecutivo del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 43 de fecha 6 de septiembre de 2010.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

Contribuir al fortalecimiento del Sistema Estatal de Trasplantes; coadyuvar en la prestación de los servicios de salud, en materia de alta especialidad; contribuir en la prestación de servicios de hospitalización y de consulta en las especialidades con que cuenta el Sistema de Salud Estatal, regidos por criterios de universalidad y gratuidad para el usuario dependiendo de sus condiciones socioeconómicas; fungir como procurador, procesador y distribuidor de tejidos, para hospitales estatales o federales de referencia, para efectos del fondo de protección contra gastos catastróficos, dentro del Sistema de Protección Social en Salud.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Banco de Tejidos del Estado de México está a cargo de la Junta de Gobierno.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL BANCO DE TEJIDOS DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
  9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
  10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
  11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
  12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
  13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Banco de Tejidos del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Banco de Tejidos del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Banco de Tejidos del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	10,261.4			10,261.4	9,747.1	44.0	-514.30	-5.0
Subsidio	10,261.4			10,261.4	9,747.1	44.0	-514.30	-5.0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		15,247.3		15,247.3	12,417.7	56.0	-2829.60	-18.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					298.0	1.3	298.00	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		5,714.1		5,714.1			-5714.10	-100.0
Ingresos Diversos		8,827.9		8,827.9	11,414.4	51.5	2586.50	29.3
Disponibilidades Financieras de Ejercicios Anteriores		705.3		705.3	705.3	3.2		
<b>TOTAL</b>	<b>10,261.4</b>	<b>15,247.3</b>		<b>25,508.7</b>	<b>22,164.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-3343.90</b>	<b>-13.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

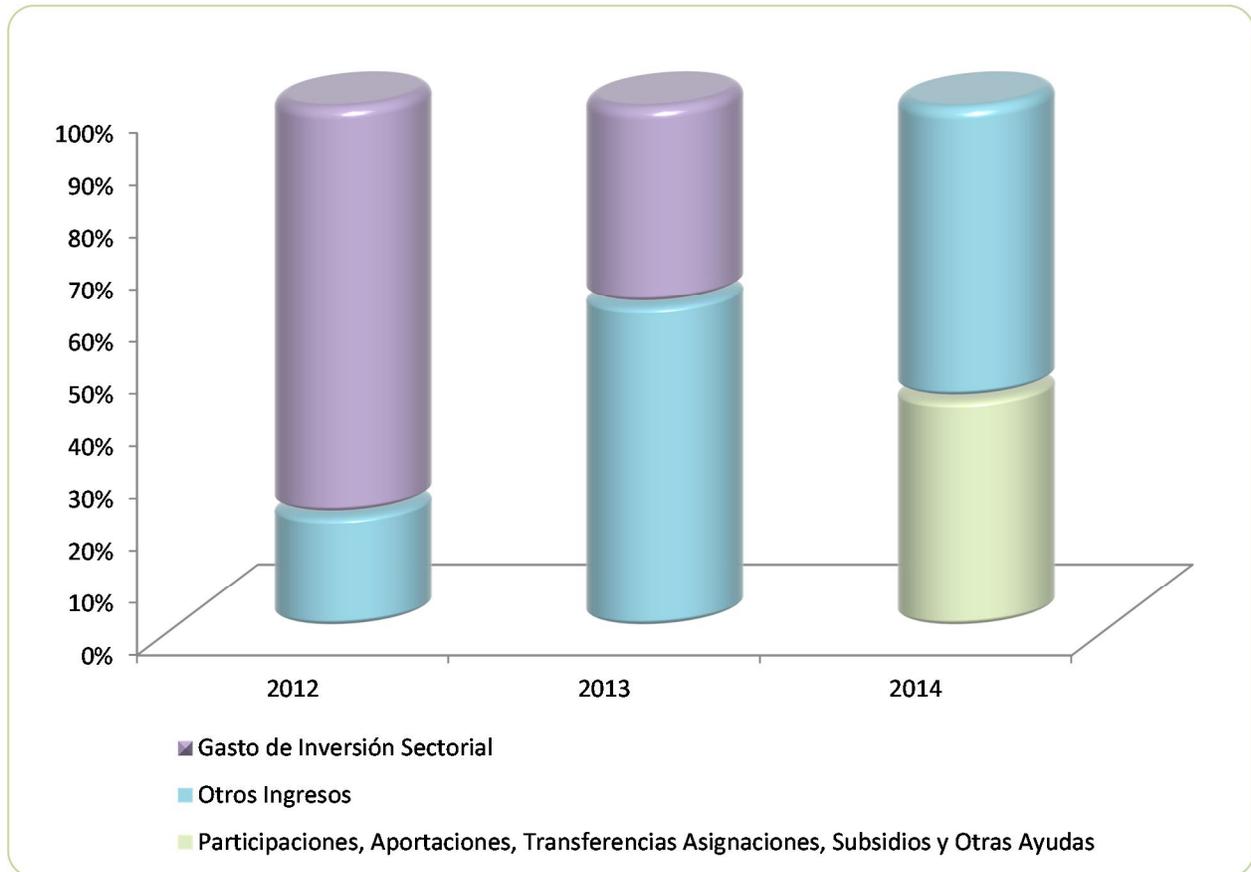
Los ingresos estimados para el 2014, fueron de 10,261.4 miles de pesos, recaudándose un total de 22,164.8 miles de pesos, el organismo recaudó 11,414.4 miles de pesos de ingresos diversos; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 298.0 mil pesos, disponibilidades financieras de ejercicios anteriores por 705.3 miles de pesos y subsidio con 9,747.1 miles de pesos.

Los Ingresos diversos por un importe de 11,414.4 miles de pesos representan los ingresos recaudados por donativos.

**INGRESOS RECAUDADOS**

<b>INGRESOS RECAUDADOS</b> ( Miles de Pesos )			
<b>INGRESOS</b>	<b>RECAUDADO</b>		
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>			<b>9,747.1</b>
Subsidio			9,747.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>2,272.9</b>	<b>17,090.5</b>	<b>12,417.7</b>
Donativos		10,315.9	
Ingresos Financieros	17.3		
Ingresos Diversos	2,071.3		
Disponibilidades Financieras de Ejercicios Anteriores	18.6	1,060.5	705.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	165.7	5,714.1	298.0
Ingresos Diversos			11,414.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2,272.9</b>	<b>17,090.5</b>	<b>22,164.8</b>
<b>SUBSIDIO</b>	<b>8,147.6</b>	<b>10,463.6</b>	
Subsidio Estatal	8,147.6	10,463.6	
<b>TOTAL</b>	<b>10,420.5</b>	<b>27,554.1</b>	<b>22,164.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	7,847.7	1,414.0	1,307.4	7,954.3	7,858.2	31.6	-96.1	-1.2
Materiales y Suministros	1,221.2	9,827.8	294.6	10,754.4	10,625.9	42.7	-128.5	-1.2
Servicios Generales	1,192.5	453.7	560.3	1,085.9	723.2	2.9	-362.7	-33.4
Deuda Pública		5,714.1		5,714.1	5,691.9	22.9	-22.2	-0.4
<b>TOTAL</b>	<b>10,261.4</b>	<b>17,409.6</b>	<b>2,162.3</b>	<b>25,508.7</b>	<b>24,899.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-609.5</b>	<b>-2.4</b>

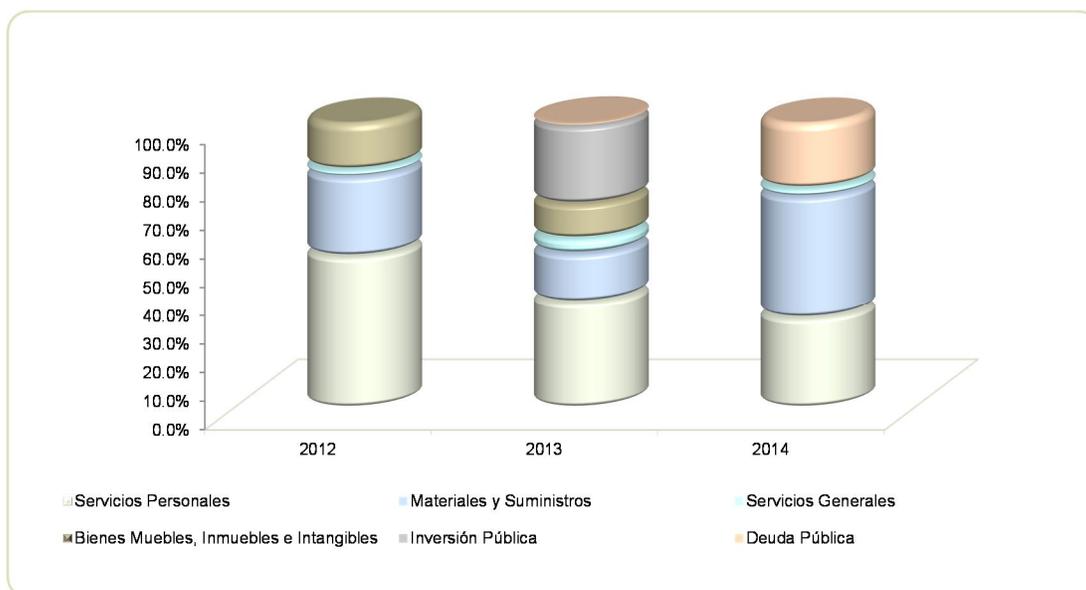
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 24,899.2 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido, servicios personales, materiales y suministros, y deuda pública.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO			
( Miles de Pesos )			
CONCEPTO	EJERCIDO		
	2012	2013	2014
Servicios Personales	4,436.9	6,744.5	7,858.2
Materiales y Suministros	2,322.1	3,115.3	10,625.9
Servicios Generales	202.0	950.5	723.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,359.6	2,202.6	
Inversión Pública		4,978.3	
Deuda Pública		165.7	5,691.9
<b>TOTAL</b>	<b>8,320.6</b>	<b>18,156.9</b>	<b>24,899.2</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Económica (por tipo de gasto)**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
**(Miles de pesos)**

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	10,261.4	9,533.2	19,794.6		19,207.3	19,207.3	-587.3	-3.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		5,714.1	5,714.1		5,691.9	5,691.9	-22.2	-0.4
<b>Total</b>	<b>10,261.4</b>	<b>15,247.3</b>	<b>25,508.7</b>		<b>24,899.2</b>	<b>24,899.2</b>	<b>-609.5</b>	<b>-2.4</b>

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
**(Miles de pesos)**

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	10,261.4	15,247.3	25,508.7		24,899.2	24,899.2	-609.5	-2.4
<b>Total</b>	<b>10,261.4</b>	<b>15,247.3</b>	<b>25,508.7</b>		<b>24,899.2</b>	<b>24,899.2</b>	<b>-609.5</b>	<b>-2.4</b>

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
**(Miles de pesos)**

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
217K Banco de Tejidos del Estado de México	10,261.4	15,247.3	25,508.7		24,899.2	24,899.2	-609.5	-2.4
<b>Total</b>	<b>10,261.4</b>	<b>15,247.3</b>	<b>25,508.7</b>		<b>24,899.2</b>	<b>24,899.2</b>	<b>-609.5</b>	<b>-2.4</b>

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

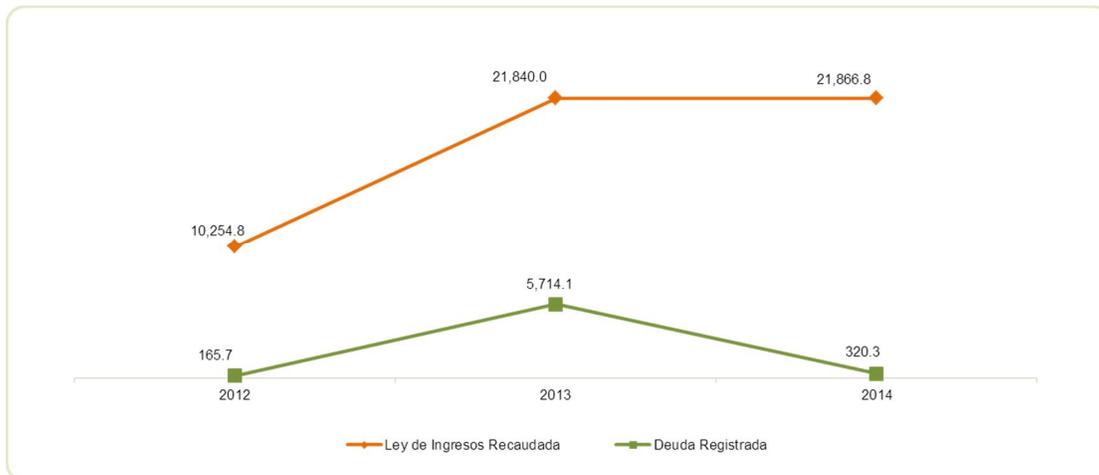
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA			
( Miles de Pesos )			
CONCEPTO	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	10,254.8	21,840.0	21,866.8
Deuda Registrada	165.7	5,714.1	320.3
%	1.6	26.2	1.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	23	18	2	2	18		
Personal Académico		7	4	4	7		
<b>T O T A L</b>	<b>23</b>	<b>25</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>25</b>		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportan 25 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2013 en el informe de resultados de la cuenta pública se presentaron 23 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Miles de Pesos)

C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>A C T I V O C I R C U L A N T E</b>				<b>P A S I V O C I R C U L A N T E</b>			
Efectivo y Equivalentes	5,538.2	6,139.7	-601.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	320.3	5,714.1	-5,393.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	812.6	3,407.6	-2,595.0	<b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>320.3</b>	<b>5,714.1</b>	<b>-5,393.8</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1.7	1.7		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>320.3</b>	<b>5,714.1</b>	<b>-5,393.8</b>
Almacenes		842.1	-842.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Otros Activos Circulantes	9.0	6.0	3.0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>6,361.5</b>	<b>10,397.1</b>	<b>-4,035.6</b>	<b>GENERADO</b>			
<b>A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,978.3	4,978.3			2,751.4	7,164.3	-4,412.9
Bienes Muebles	3,432.5	2,782.8	649.7	Resultado de Ejercicios Anteriores	11,109.1	5,044.9	6,064.2
Activos Intangibles		3.0	-3.0	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>13,860.5</b>	<b>12,209.2</b>	<b>1,651.3</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-591.5	-237.9	-353.6	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>13,860.5</b>	<b>12,209.2</b>	<b>1,651.3</b>
<b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>	<b>7,819.3</b>	<b>7,526.2</b>	<b>293.1</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>14,180.8</b>	<b>17,923.3</b>	<b>-3,742.5</b>		<b>14,180.8</b>	<b>17,923.3</b>	<b>-3,742.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	9,747.1	10,463.6
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>9,747.1</b>	<b>10,463.6</b>
Otros Ingresos y Beneficios Varios	11,414.4	10,315.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>11,414.4</b>	<b>10,315.9</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>21,161.5</b>	<b>20,779.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	7,858.2	6,744.5
Materiales y Suministros	9,475.1	5,057.2
Servicios Generales	723.2	950.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>18,056.5</b>	<b>12,752.2</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	353.6	219.7
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>353.6</b>	<b>219.7</b>
Inversión Pública no Capitalizable		643.3
<b>Inversión Pública</b>		<b>643.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>18,410.1</b>	<b>13,615.2</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>2,751.4</b>	<b>7,164.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,164.3		7,164.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,044.9			5,044.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>5,044.9</b>	<b>7,164.3</b>		<b>12,209.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>		<b>5,044.9</b>	<b>7,164.3</b>		<b>12,209.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,751.4		2,751.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		7,164.3			7,164.3
Ajustes al resultado de Ejercicios Anteriores		-1,100.1			-1,100.1
Revalúos					0.0
Reservas					0.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>6,064.2</b>	<b>2,751.4</b>		<b>8,815.6</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>		<b>11,109.1</b>	<b>2,751.4</b>		<b>13,860.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo realizó afectaciones a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores por \$1,101.1 miles de pesos, sin contar con autorización del Órgano de Gobierno y de la Secretaria de Finanzas de acuerdo al Oficio No. 217K10001/1923/2015 remitido por el BTEM.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	601.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,595.0	
Almacenes	842.1	
Otros Activos Circulantes		3.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,038.6</b>	<b>3.0</b>
Bienes Muebles		649.7
Activos Intangibles	3.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	353.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>356.6</b>	<b>649.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>4,395.2</b>	<b>652.7</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		5,393.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>5,393.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>5,393.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		4,412.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,064.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>6,064.2</b>	<b>4,412.9</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>6,064.2</b>	<b>4,412.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****Estado de Flujos de Efectivo  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
(Miles de Pesos)**

Concepto	2014	2013
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	9,747.1	10,463.6
Otros Orígenes de Operación	11,414.4	10,315.9
<b>Total Origen</b>	<b>21,161.5</b>	<b>20,779.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	7,858.2	6,744.5
Materiales y Suministros	9,475.1	5,057.2
Servicios Generales	723.2	950.5
Otras Aplicaciones de Operación	353.6	863.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>18,410.1</b>	<b>13,615.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,751.4</b>	<b>7,164.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	353.6	219.7
Otros Orígenes de Inversión	3,440.1	1,089.7
<b>Total Origen</b>	<b>3,793.7</b>	<b>1,309.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		4,978.3
Bienes Muebles	649.7	1,585.7
Otras Aplicaciones de Inversión	3.0	3,414.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>652.7</b>	<b>9,978.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>3,141.0</b>	<b>-8,669.5</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		5,548.4
<b>Total Origen</b>		<b>5,548.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	6,493.9	
<b>Total Aplicación</b>	<b>6,493.9</b>	
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-6,493.9</b>	<b>5,548.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-601.5</b>	<b>4,043.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>6,139.7</b>	<b>2,096.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>5,538.2</b>	<b>6,139.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO****Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	6,139.7	15,968.3	16,569.8	5,538.2	-601.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,407.6	14,100.6	16,695.6	812.6	-2,595.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1.7			1.7	
Almacenes	842.1	8,968.7	9,810.8		-842.1
Otros Activos Circulantes	6.0	3.0		9.0	3.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>10,397.1</b>	<b>39,040.6</b>	<b>43,076.2</b>	<b>6,361.5</b>	<b>-4,035.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,978.3			4,978.3	
Bienes Muebles	2,782.8	649.7		3,432.5	649.7
Activos Intangibles	3.0		3.0		-3.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-237.9		353.6	-591.5	-353.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>7,526.2</b>	<b>649.7</b>	<b>356.6</b>	<b>7,819.3</b>	<b>293.1</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>17,923.3</b>	<b>39,690.3</b>	<b>43,432.8</b>	<b>14,180.8</b>	<b>-3,742.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Otros Pasivos			5,714.1	320.3
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>5,714.1</b>	<b>320.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

**CAPITAL DE TRABAJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	6,361.5
Total Pasivo Circulante	320.3
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>6,041.2</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 6,041.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro se encuentra integrado por la cuenta de Bancos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
HSBC	5,538.2
<b>T O T A L</b>	<b>5,538.2</b>

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

La cuenta se encuentra integrada por cuentas por cobrar a corto plazo y deudores diversos por cobrar a corto plazo. De acuerdo al anexo y la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2014 existen gastos pendientes de ser comprobados por empleados y funcionarios con saldo de 39.3 miles de pesos, incumpliendo lo señalado en la Circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Contable y Presupuestal 2014.

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El Banco de Tejidos del Estado de México no presenta ningún adeudo al 31 de diciembre de 2014 con el ISSEMYM.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Licon, Salgado & Asociados, S.C. Contadores Públicos, quien determinó cinco observaciones.





## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS

Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

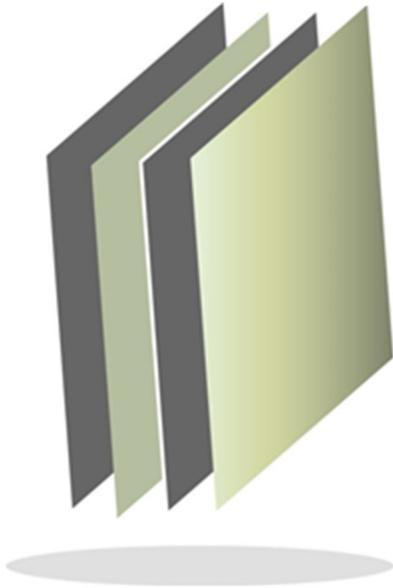
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
<b>PLAZAS OCUPADAS</b>											
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportan 25 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2013 en el informe de resultados de la cuenta pública se presentaron 23 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas.	Hacer conciliación de las plazas ocupadas al término del ejercicio y con las reportadas al inicio del ejercicio en revisión.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Artículos 39 y 40 del Presupuesto de Egresos.								
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>											
2	El organismo realizó afectaciones a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores por \$1,101.1 miles de pesos, sin contar con autorización del Órgano de Gobierno y de la Secretaría de Finanzas de acuerdo al Oficio No. 217K10001/1923/2015 remitido por el BTEM.	Verificar la autorización del Órgano de Gobierno y la Secretaría de Finanzas autorización para afectar la cuenta de resultado de Ejercicios anteriores.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Manual de normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.								
<b>ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS</b>											
3	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 2,133.5 miles de pesos con respecto a lo reportado en el Comparativo de Egresos presentado en la Cuenta Pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014, autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el Organismo.	Solicitar y presentar los oficios de autorización presupuestal de la Secretaría de Finanzas y/o justificar la inconsistencia.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del Ejercicio 2014. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa.								
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>											
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica completa su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.								
<b>INGRESOS Y EGRESOS</b>											
5	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 24,899.2 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 22,164.8 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 2,734.4 miles de pesos. <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>22,164.8</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>24,899.2</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b></td> <td><b>-2,734.4</b></td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)	Ingresos Recaudados	22,164.8	Egresos Ejercidos	24,899.2	<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-2,734.4</b>	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)										
Ingresos Recaudados	22,164.8										
Egresos Ejercidos	24,899.2										
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-2,734.4</b>										

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



## Comisión del Agua del Estado de México

**CAEM**





## CONTENIDO

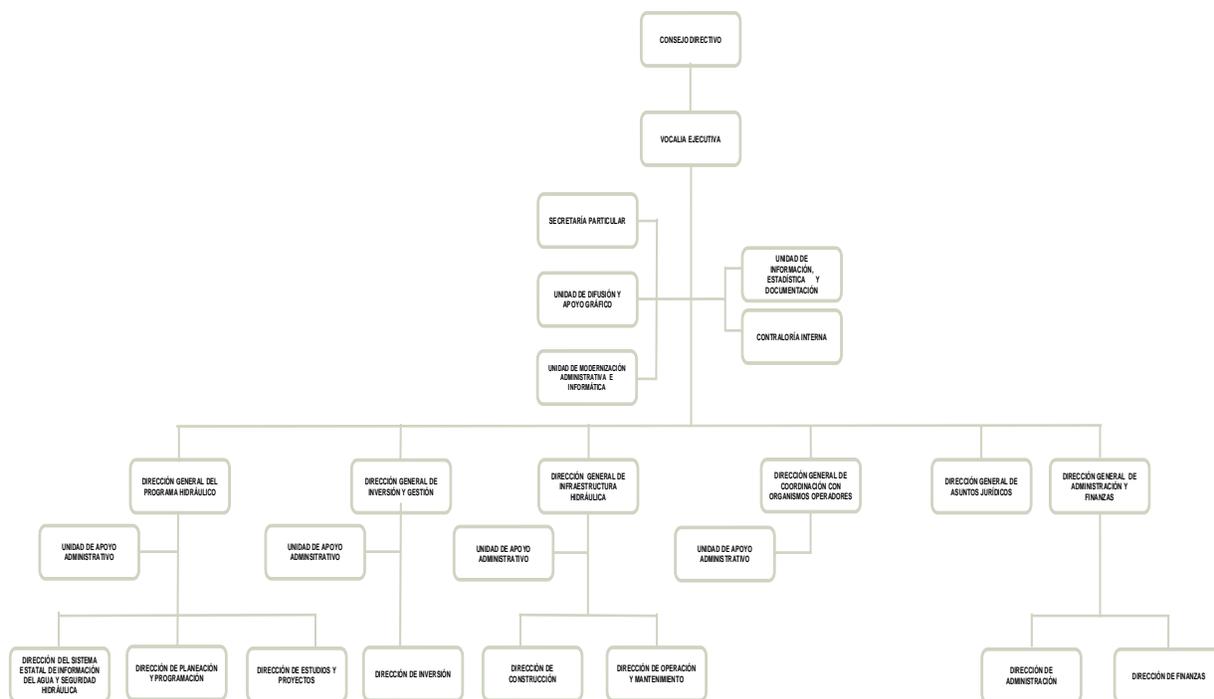
PRESENTACIÓN	47
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	51
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	79



# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Comisión del Agua del Estado de México (CAEM), se creó como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante Decreto número 101 de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 11, de fecha 18 de enero de 1999.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

El organismo tiene por objeto: planear, programar, construir, conservar, mantener, operar y administrar el sistema de agua para consumo humano, industrial y de servicios; tratamiento y reúso de aguas residuales; de control y disposición final de lodos, producto del tratamiento de aguas residuales.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad de la Comisión del Agua del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA COMISIÓN DEL AGUA DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 a la Comisión del Agua del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

### AUDITORIA DE OBRA

En proceso



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los Estados Financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con



otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los Estados Financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de Inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el Formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en el inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los Estados Financieros del dictamen y de la cuenta pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de Internet del Organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían



en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Comisión del Agua del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Comisión del Agua del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Comisión del Agua del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>DERECHOS</b>	1,033,928.8			1,033,928.8	1,127,284.5	15.4	93,355.7	9.0
Derechos por Prestación de Servicios	1,033,928.8			1,033,928.8	1,127,284.5	15.4	93,355.7	9.0
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>	<b>APORTACIONES, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y</b>	<b>105,713.2</b>		<b>105,713.2</b>	<b>102,689.7</b>	<b>1.4</b>	<b>-3,023.5</b>	<b>-2.9</b>
Subsidio	105,713.2			105,713.2	102,689.7	1.4	-3,023.5	-3
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>111,236.5</b>		<b>111,236.5</b>	<b>1,983,620.5</b>	<b>27.1</b>	<b>1,872,384.0</b>	<b>1,683.2</b>
Ingresos Financieros					3,441.8		3,441.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					254,684.0	3.5	254,684.0	
Ingresos Diversos		111,236.5		111,236.5	1,725,494.7	23.6	1,614,258.2	1,451.2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,139,642.0</b>	<b>111,236.5</b>		<b>1,250,878.5</b>	<b>3,213,594.7</b>	<b>43.9</b>	<b>1,962,716.2</b>	<b>156.9</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	4,628,886.9			4,628,886.9	4,099,922.4	56.1	-528,964.5	-11.4
<b>TOTAL</b>	<b>5,768,528.9</b>	<b>111,236.5</b>		<b>5,879,765.4</b>	<b>7,313,517.1</b>	<b>100.0</b>	<b>1,433,751.7</b>	<b>24.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

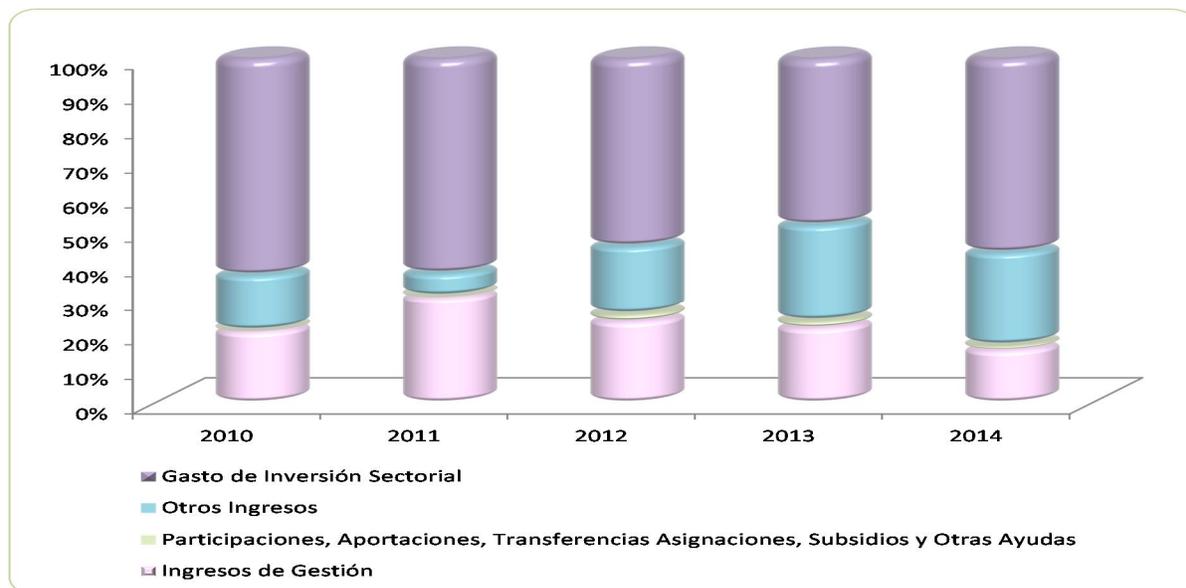
Los ingresos previstos para el 2014, fueron de 5,768,528.9 miles de pesos, recaudándose un total de 7,313,517.1 miles de pesos, el organismo recaudó 4,099,922.4 miles de pesos de ingresos por Programa de acciones para el desarrollo (PAD); así como, otros ingresos y beneficios por 1,983,620.5 miles de pesos y subsidio por 102,689.7 miles de pesos.

Los ingresos diversos corresponden a recargos por adeudos SAB, actualización y recargos de conducción y otros ingresos del GEM.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>DERECHOS</b>	<b>1,032,884.8</b>	<b>1,374,981.2</b>	<b>1,065,717.1</b>	<b>1,061,682.9</b>	<b>1,127,284.5</b>
Derechos por Prestación de Servicios	1,032,884.8	1,374,981.2	1,065,717.1	1,061,682.9	1,127,284.5
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>12,187.3</b>	<b>18,945.2</b>	<b>97,362.9</b>	<b>98,196.0</b>	<b>102,689.7</b>
Subsidio	12,187.3	18,945.2	97,362.9	98,196.0	102,689.7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>808,006.1</b>	<b>296,556.5</b>	<b>891,708.1</b>	<b>1,356,802.4</b>	<b>1,983,620.5</b>
Ingresos Financieros	1,873.9	1,641.6	827.4		3,441.8
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		216,209.4	166,635.5	518,280.6	254,684.0
Ingresos Diversos	806,132.2	78,705.5	724,245.2	838,521.8	1,725,494.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,853,078.2</b>	<b>1,690,482.9</b>	<b>2,054,788.1</b>	<b>2,516,681.3</b>	<b>3,213,594.7</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	3,102,187.9	2,768,085.1	2,434,948.6	2,329,008.7	4,099,922.4
<b>TOTAL</b>	<b>4,955,266.1</b>	<b>4,458,568.0</b>	<b>4,489,736.7</b>	<b>4,845,690.0</b>	<b>7,313,517.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	469,682.6	62,958.6	59,858.6	472,782.6	469,754.2	9.0	-3,028.4	-0.6	
Materiales y Suministros	113,684.5	8,295.8	8,295.8	113,684.5	101,354.1	1.9	-12,330.4	-10.8	
Servicios Generales	403,759.9	77,793.3	73,087.4	408,465.8	348,267.4	6.7	-60,198.4	-14.7	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	45,244.9	4,818.1		50,063.0	45,439.7	0.9	-4,623.3	-9.2	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,100.3	4,830.9	43.0	5,888.2	4,554.9	0.1	-1,333.3	-22.6	
Inversión Pública	13,732.5	350.0		14,082.5	345.7		-13,736.8	-97.5	
Deuda Pública	92,437.3	157,521.2	64,046.6	185,911.9	155,697.7	3.0	-30,214.2	-16.3	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,139,642.0</b>	<b>316,567.9</b>	<b>205,331.4</b>	<b>1,250,878.5</b>	<b>1,125,413.7</b>	<b>21.5</b>	<b>-125,464.8</b>	<b>-10.0</b>	
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>4,628,886.9</b>			<b>4,628,886.9</b>	<b>4,099,922.4</b>	<b>78.5</b>	<b>-528,964.5</b>	<b>-11.4</b>	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	4,628,886.9			4,628,886.9	4,099,922.4	78.5	-528,964.5	-11.4	
<b>TOTAL</b>	<b>5,768,528.9</b>	<b>316,567.9</b>	<b>205,331.4</b>	<b>5,879,765.4</b>	<b>5,225,336.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-654,429.3</b>	<b>-11.1</b>	

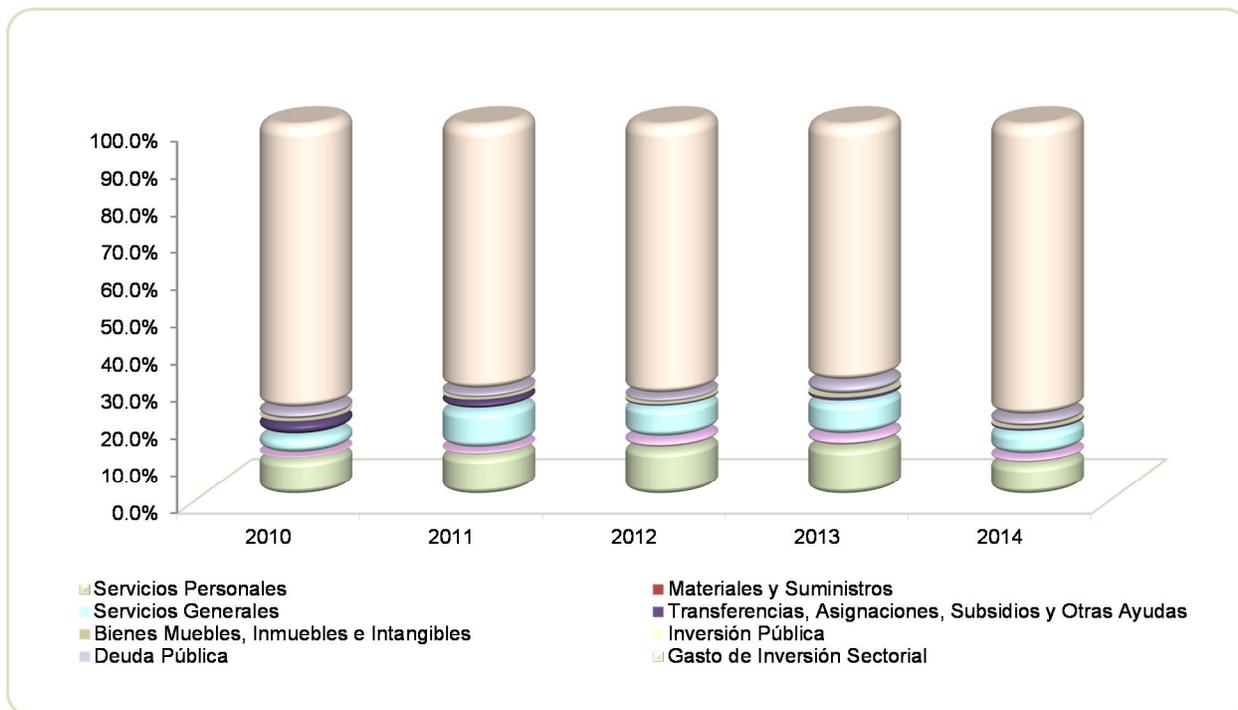
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 5,225,336.1 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido: servicios personales, servicios generales y deuda pública.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	416,843.0	433,528.3	432,728.8	454,273.9	469,754.2
Materiales y Suministros	40,085.6	55,940.4	89,597.7	94,850.2	101,354.1
Servicios Generales	202,537.5	412,394.0	293,252.0	311,140.2	348,267.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	172,496.5	116,684.4	22,927.8	44,003.6	45,439.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	198.2	3.9	352.7	441.7	4,554.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones		1,841.2	4,941.2	6,116.0	345.7
Deuda Pública	116,099.9	82,331.1	68,322.8	126,376.9	155,697.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>948,260.7</b>	<b>1,102,723.3</b>	<b>912,123.0</b>	<b>1,037,202.5</b>	<b>1,125,413.7</b>
Gasto de Inversión Sectorial ( GIS )/ Programa de Acciones para el Desarrollo ( PAD)	3,102,187.9	2,768,085.1	2,434,948.6	2,329,008.7	4,099,922.4
<b>TOTAL</b>	<b>4,050,448.6</b>	<b>3,870,808.4</b>	<b>3,347,071.6</b>	<b>3,366,211.2</b>	<b>5,225,336.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	1,032,371.9	12,624.0	1,044,995.9	45,412.2	919,403.2	964,815.4	-80,180.5	-7.7
Gasto Capital	4,643,719.7	5,137.9	4,648,857.6	342,315.2	3,762,507.8	4,104,823.0	-544,034.6	-11.7
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	92,437.3	93,474.6	185,911.9		155,697.7	155,697.7		
<b>Total</b>	<b>5,768,528.9</b>	<b>111,236.5</b>	<b>5,879,765.4</b>	<b>387,727.4</b>	<b>4,837,608.7</b>	<b>5,225,336.1</b>	<b>-624,215.1</b>	<b>-11.1</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	5,768,528.9	111,236.5	5,879,765.4	387,727.4	4,837,608.7	5,225,336.1	-654,429.3	-11.1
<b>Total</b>	<b>5,768,528.9</b>	<b>111,236.5</b>	<b>5,879,765.4</b>	<b>387,727.4</b>	<b>4,837,608.7</b>	<b>5,225,336.1</b>	<b>-654,429.3</b>	<b>-11.1</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
(Miles de pesos)

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
206B1 Comisión del Agua del Estado de México	5,768,528.9	111,236.5	5,879,765.4	387,727.4	4,837,608.7	5,225,336.1	-654,429.3	-11.1
<b>Total</b>	<b>5,768,528.9</b>	<b>111,236.5</b>	<b>5,879,765.4</b>	<b>387,727.4</b>	<b>4,837,608.7</b>	<b>5,225,336.1</b>	<b>-654,429.3</b>	<b>-11.1</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

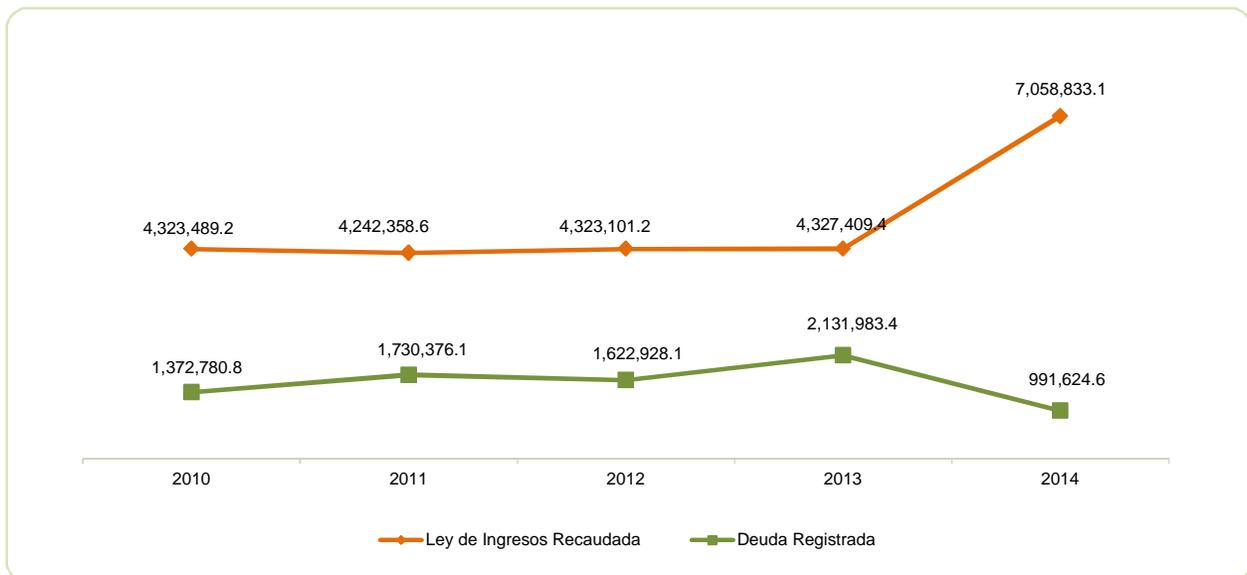
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	4,323,489.2	4,242,358.6	4,323,101.2	4,327,409.4	7,058,833.1
Deuda Registrada	1,372,780.8	1,730,376.1	1,622,928.1	2,131,983.4	991,624.6
%	31.8	40.8	37.5	49.3	14.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	943	943	67	57	953	10	
Personal Administrativo	447	447	39	44	442	-5	
Personal Eventual	59	59	292	309	42	-17	-30
<b>T O T A L</b>	<b>1,449</b>	<b>1,449</b>	<b>398</b>	<b>410</b>	<b>1,437</b>	<b>-12</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

La Comisión del Agua del Estado de México, cuenta al inicio del ejercicio con 1,449 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 1,437 plazas, observando una disminución de 12 plazas



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Electivo y Equivalentes	62,932.0	152,274.3	-89,342.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	979,809.0	2,131,749.7	-1,151,940.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,742,841.9	5,703,200.2	39,641.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	11,815.6	233.7	11,581.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	172,946.3	286,032.5	-113,086.2	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>991,624.6</b>	<b>2,131,983.4</b>	<b>-1,140,358.8</b>
Almacenes	30,834.0	27,557.1	3,276.9				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>6,009,554.2</b>	<b>6,169,064.1</b>	<b>-159,509.9</b>				
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,474,302.0	3,303,838.9	170,463.1				
Bienes Muebles	615,809.6	605,121.8	10,687.8				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-412,908.9	-370,537.7	-42,371.2				
Activos Diferidos	407.1	346.6	60.5				
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>3,677,609.8</b>	<b>3,538,769.6</b>	<b>138,840.2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>991,624.6</b>	<b>2,131,983.4</b>	<b>-1,140,358.8</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	4,627,362.6	4,632,056.1	-4,693.5
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>4,627,362.6</b>	<b>4,632,056.1</b>	<b>-4,693.5</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	1,124,382.6	1,517,671.8	-393,289.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	2,732,047.4	1,214,375.6	1,517,671.8
				Revalúos	211,746.8	211,746.8	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>4,068,176.8</b>	<b>2,943,794.2</b>	<b>1,124,382.6</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>8,695,539.4</b>	<b>7,575,850.3</b>	<b>1,119,689.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>9,687,164.0</b>	<b>9,707,833.7</b>	<b>-20,669.7</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>9,687,164.0</b>	<b>9,707,833.7</b>	<b>-20,669.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 y 2013</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Derechos	1,127,284.5	1,061,682.9
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>1,127,284.5</b>	<b>1,061,682.9</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	853,731.7	1,137,075.3
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>853,731.7</b>	<b>1,137,075.3</b>
Ingresos Financieros	3,441.8	4,260.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,646,613.2	1,727,124.4
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,650,055.0</b>	<b>1,731,385.1</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>4,631,071.2</b>	<b>3,930,143.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	482,879.6	467,654.6
Materiales y Suministros	84,174.4	82,488.2
Servicios Generales	320,789.2	285,802.7
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>887,843.2</b>	<b>835,945.5</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	22,996.9	25,827.1
Subsidios y Subvenciones	365.9	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>23,362.8</b>	<b>25,827.1</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	46,165.0	43,807.9
Otros Gastos	1,021,489.4	99,656.5
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,067,654.4</b>	<b>143,464.4</b>
Inversión Pública no Capitalizable	1,527,828.2	1,407,234.5
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,527,828.2</b>	<b>1,407,234.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,506,688.6</b>	<b>2,412,471.5</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,124,382.6</b>	<b>1,517,671.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	4,632,056.1				4,632,056.1
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>	<b>4,632,056.1</b>				<b>4,632,056.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,517,671.8		1,517,671.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,214,375.6			1,214,375.6
Revalúos				211,746.8	211,746.8
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>1,214,375.6</b>	<b>1,517,671.8</b>	<b>211,746.8</b>	<b>2,943,794.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	<b>4,632,056.1</b>	<b>1,214,375.6</b>	<b>1,517,671.8</b>	<b>211,746.8</b>	<b>7,575,850.3</b>
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-4,693.5				-4,693.5
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>	<b>-4,693.5</b>				<b>-4,693.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,124,382.6		1,124,382.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,517,671.8			1,517,671.8
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>1,517,671.8</b>	<b>1,124,382.6</b>		<b>2,642,054.4</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>4,627,362.6</b>	<b>2,732,047.4</b>	<b>1,124,382.6</b>	<b>211,746.8</b>	<b>8,695,539.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	89,342.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		39,641.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	113,086.2	
Almacenes		3,276.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>202,428.5</b>	<b>42,918.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		170,463.1
Bienes Muebles		10,687.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	42,371.2	
Activos Diferidos		60.5
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>42,371.2</b>	<b>181,211.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>244,799.7</b>	<b>224,130.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		1,151,940.7
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	11,581.9	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>11,581.9</b>	<b>1,151,940.7</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>11,581.9</b>	<b>1,151,940.7</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Aportaciones		4,693.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		<b>4,693.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	1,124,382.6	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,124,382.6</b>	
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>1,124,382.6</b>	<b>4,693.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Derechos	595,662.8	431,348.4
Productos de Tipo Corriente	3,442.0	3,743.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	398,711.6	286,075.5
<b>Total Origen</b>	<b>997,816.4</b>	<b>721,166.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	482,879.6	467,654.6
Materiales y Suministros	84,174.0	82,488.2
Servicios Generales	320,789.2	285,802.7
Subsidios y Subvenciones	365.9	
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	22,996.9	25,827.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>911,205.6</b>	<b>861,772.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>86,610.8</b>	<b>-140,605.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	5,647.0	
Otros Orígenes de Inversión	1,366,915.0	1,048,546.4
<b>Total Origen</b>	<b>1,372,562.0</b>	<b>1,048,546.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,426,207.7	787,459.9
Bienes Muebles	1,901.0	
Otras Aplicaciones de Inversión	120,406.4	
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,548,515.1</b>	<b>787,459.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-175,953.1</b>	<b>261,086.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Ejercicio</b>	<b>-89,342.3</b>	<b>120,480.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>152,274.3</b>	<b>31,793.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>62,932.0</b>	<b>152,274.3</b>

ENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	152,274.3	69,413,256.9	69,502,599.2	62,932.0	-89,342.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,703,200.2	69,175,834.5	69,136,192.8	5,742,841.9	39,641.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	286,032.5	372,951.5	486,037.7	172,946.3	-113,086.2
Inventarios		43,758.6	43,758.6		
Almacenes	27,557.1	47,911.0	44,634.1	30,834.0	3,276.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>6,169,064.1</b>	<b>139,053,712.5</b>	<b>139,213,222.4</b>	<b>6,009,554.2</b>	<b>-159,509.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,303,838.9	2,384,593.5	2,214,130.4	3,474,302.0	170,463.1
Bienes Muebles	605,121.8	15,407.7	4,719.9	615,809.6	10,687.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-370,537.7	8,825.3	51,196.5	-412,908.9	-42,371.2
Activos Diferidos	346.6	76.1	15.6	407.1	60.5
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>3,538,769.6</b>	<b>2,408,902.6</b>	<b>2,270,062.4</b>	<b>3,677,609.8</b>	<b>138,840.2</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>9,707,833.7</b>	<b>141,462,615.1</b>	<b>141,483,284.8</b>	<b>9,687,164.0</b>	<b>-20,669.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Otros Pasivos			2,131,983.4	991,624.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,131,983.4</b>	<b>991,624.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ( Miles de Pesos )	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	6,009,554.2
Total Pasivo Circulante	991,624.6
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>5,017,929.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 5,017,929.6 miles de pesos miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo se encuentra integrado por:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Efectivo	225.8
Bancos/Tesorería	62,706.2
<b>T O T A L</b>	<b>62,932.0</b>

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR**

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 5,915,788.2 miles de pesos, que lo integran las siguientes cuentas:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Inversiones financieras a corto plazo	267,553.0
Cuentas por cobrar a corto plazo deudores	5,252,668.2
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	222,620.7
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	172,946.3
<b>T O T A L</b>	<b>5,915,788.2</b>



Se muestra el detalle de los conceptos que integran la cuenta de cuentas por cobrar a corto plazo.

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Clientes	5,250,234.3
Cobranza CAEM en poder del GEM	2,433.9
<b>T O T A L</b>	<b>5,252,668.2</b>

Se presenta la integración de la cuenta de deudores diversos:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Deudores diversos	488.2
Cuentas por cobrar	222,132.5
<b>T O T A L</b>	<b>222,620.7</b>



## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 991,624.6 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	134.7
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	250,292.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	120,929.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	608,452.4
Depósito en Garantía Administrativos y Judiciales	11,815.6
<b>T O T A L</b>	<b>991,624.6</b>

Se presenta la integración de la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
<b>PROVEEDORES</b>	
Apravax	1,015.9
Industrias rectoras de motores	1,280.9
Servicios de saneamiento industrial	1,162.8
Otros	4,570.9
<b>PROVEEDORES DE SERVICIOS</b>	
Comisión Federal De Electricidad	74,294.6
Luz y Fuerza Del Centro	113,788.1
Cuerpo de Vigilancia Auxiliar y Urbana De	37,228.6
Otros	16,950.9
<b>T O T A L</b>	<b>250,292.7</b>



La integración de la cuenta de otras cuentas por pagar a corto plazo se muestra a continuación.

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Fondos a comprobar al G. E. M.	149,586.0
Gasto de inversión sectorial (GIS)	18,019.5
Obras rurales (PROSAPYS)	14,771.3
APAZU	85,723.0
PRODDER	21.8
Fondo metropolitano (FMPIA)	40,718.2
Agua limpia	134.5
Programas de inversión	31,038.8
Convenio de apoyo financiero GEM	163,893.3
FIDEICOMISO 1928	263.5
FMVT	4,243.6
Rendimientos de programas federales	6,315.0
Gasto de inversión sectorial (GIS)	19,331.6
Acreedores	2,098.3
PROTAR	54,399.0
Consumo de agua	6,469.7
Programa para el desarrollo de zonas	412.2
Programa de acciones para el desarrollo	11,013.1
<b>T O T A L</b>	<b>608,452.4</b>



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Rodríguez, González, Checa y Asociados, S.C., quien determinó cuatro observaciones.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurran recursos federales	N/A	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.



## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN RESARCITORIA	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>			
1. Se presentan recursos por comprobar de empleados y funcionarios del organismo, que no han sido comprobados al cierre del ejercicio.	488.1	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la Normatividad.	Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2014 que establece como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2014.

El detalle se encuentra en el Pliego de Observaciones.

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

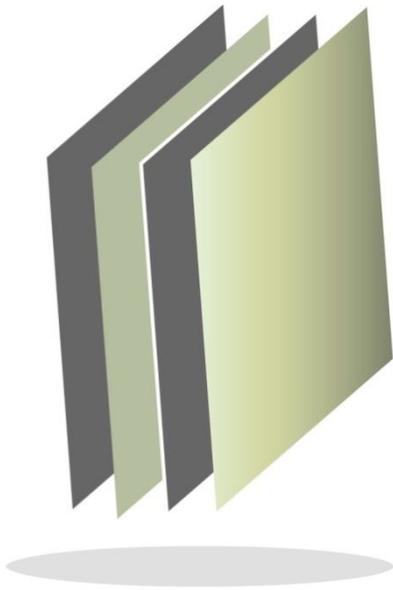
**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS</b>			
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 1,239,345.1 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.	Se sugiere conciliar este rubro, y en su caso realizar los registros correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS</b>			
2	Existe una diferencia de 7,454.8 miles de pesos, entre el registro de los pagos de adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS) con lo ejercido en el cuadro comparativo de egresos.	Verificar que todos los gastos se hayan realizado y contabilizado en el ejercicio presupuestal correspondiente y que hayan quedado contabilizados en el egreso y el pasivo, además de que solo se paguen adeudos del año anterior.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
<b>CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM</b>			
3	Se presentó una diferencia entre el saldo registrado en la cuenta pública del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMYM. Además de no presentar la conciliación de saldos con el ISSEMYM.	Verificar que en ambos organismos estén los saldos correspondidos.	Artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>			
4	La cuenta 1123 de Deudores diversos por cobrar a corto plazo presenta saldo en la cuenta de aportaciones GEM y considera importes de años anteriores, situación que se debe conciliar según Manual Único de Contabilidad Gubernamental.	Realizar la conciliación correspondiente según la normatividad.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>OBRA PÚBLICA</b>			
5	La conciliación de inversión del Organismo con la Dirección General de Inversión no fue presentada.	Verificar que se realice la conciliación correspondiente.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>			
6	La CAEM no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM con información del organismo.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.





## **Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México**

**CCAMEM**

CCAMEM





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	91
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	95
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	121

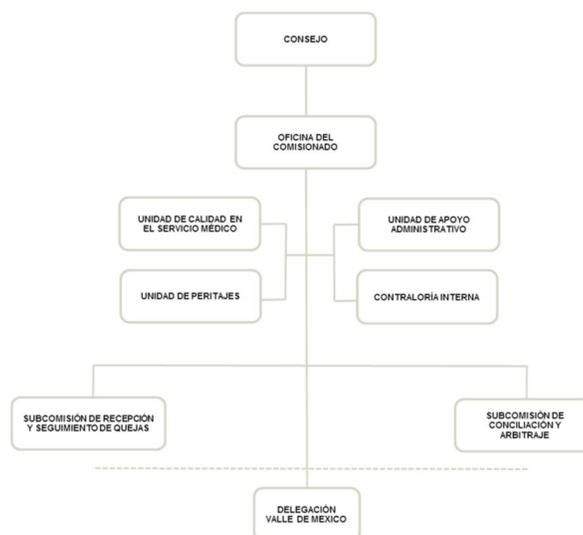


## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

Mediante el Acuerdo del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 29 de fecha 12 de febrero de 1998, se crea la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, como un órgano desconcentrado del Instituto de Salud del Estado de México.

Posteriormente, en Gaceta del Gobierno número 117 publicada el 13 de diciembre de 2001, en el artículo 2.26 del libro segundo, título tercero, capítulo cuarto del decreto número 41, referente al Código Administrativo del Estado de México; cambia la naturaleza jurídica de la institución, convirtiéndose en un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con la denominación de Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, entrando en vigor el 13 de marzo de 2002.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

Contribuir a la solución de los conflictos suscitados entre los usuarios y prestadores de los servicios médicos.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, está a cargo de en un consejo y un comisionado.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA COMISIÓN DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE MÉDICO DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. LVIII Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México (CCAMEM), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con



otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	13,679.4			13,679.4	13,122.6	89.8	-556.8	-4.1
Subsidio	13,679.4			13,679.4	13,122.6	89.8	-556.8	-4.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>1,007.6</b>		<b>1,007.6</b>	<b>1,494.8</b>	<b>10.2</b>	<b>487.2</b>	<b>48.4</b>
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					543.4	3.7	543.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		144.2		144.2			-144.2	
Otros Ingresos					88.0	0.6	88.0	
Disponibilidades Presupuestarias		863.4		863.4	863.4	5.9		
<b>SUBTOTAL</b>	<b>13,679.4</b>	<b>1,007.6</b>		<b>14,687.0</b>	<b>14,617.4</b>	<b>100.0</b>	<b>-69.6</b>	<b>-0.5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13,679.4</b>	<b>1,007.6</b>		<b>14,687.0</b>	<b>14,617.4</b>	<b>100.0</b>	<b>-69.6</b>	<b>-0.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

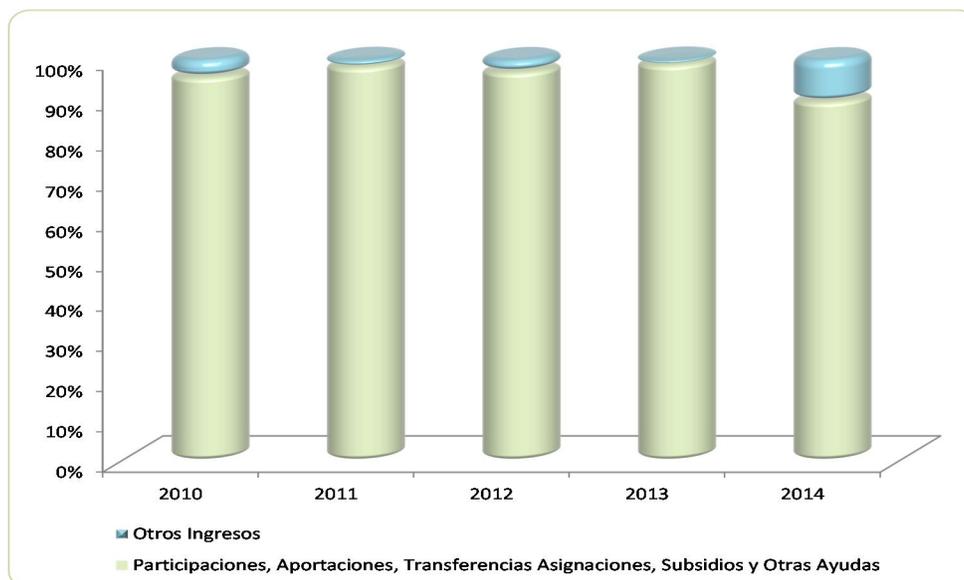
Los ingresos estimados para el 2014, fueron de 13,679.4 miles de pesos, recaudándose un total de 14,617.4 miles de pesos, el organismo recaudó 863.4 miles de pesos de disponibilidades presupuestarias; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 543.4 miles de pesos y subsidio con 13,122.6 miles de pesos.

El rubro de otros ingresos está constituido por donación de vehículos.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>10,030.8</b>	<b>10,694.3</b>	<b>11,068.0</b>	<b>13,231.8</b>	<b>13,122.6</b>
Subsidio	10,030.8	10,694.3	11,068.0	13,231.8	13,122.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>440.0</b>	<b>180.5</b>	<b>331.8</b>	<b>144.2</b>	<b>1,494.8</b>
Ingresos Diversos			25.9		
Disponibilidades Financieras	350.0	90.5	90.5		863.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	90.0	90.0	215.4	144.2	543.4
Otros Ingresos					88.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>10,470.8</b>	<b>10,874.8</b>	<b>11,399.8</b>	<b>13,376.0</b>	<b>14,617.4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10,470.8</b>	<b>10,874.8</b>	<b>11,399.8</b>	<b>13,376.0</b>	<b>14,617.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	11,608.4	821.9	821.9	11,608.4	10,417.8	79.0	1,190.6	10.3
Materiales y Suministros	267.6	18.3	18.3	267.6	240.4	1.8	27.2	10.2
Servicios Generales	1,803.4	135.9	135.9	1,803.4	1,701.8	12.9	101.6	5.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		863.4		863.4	690.6	5.2	172.8	20.0
Deuda Pública		144.2		144.2	144.2	1.1		
<b>SUBTOTAL</b>	<b>13,679.4</b>	<b>1,983.7</b>	<b>976.1</b>	<b>14,687.0</b>	<b>13,194.8</b>	<b>100.0</b>	<b>1,492.2</b>	<b>10.2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13,679.4</b>	<b>1,983.7</b>	<b>976.1</b>	<b>14,687.0</b>	<b>13,194.8</b>	<b>100.0</b>	<b>1,492.2</b>	<b>10.2</b>

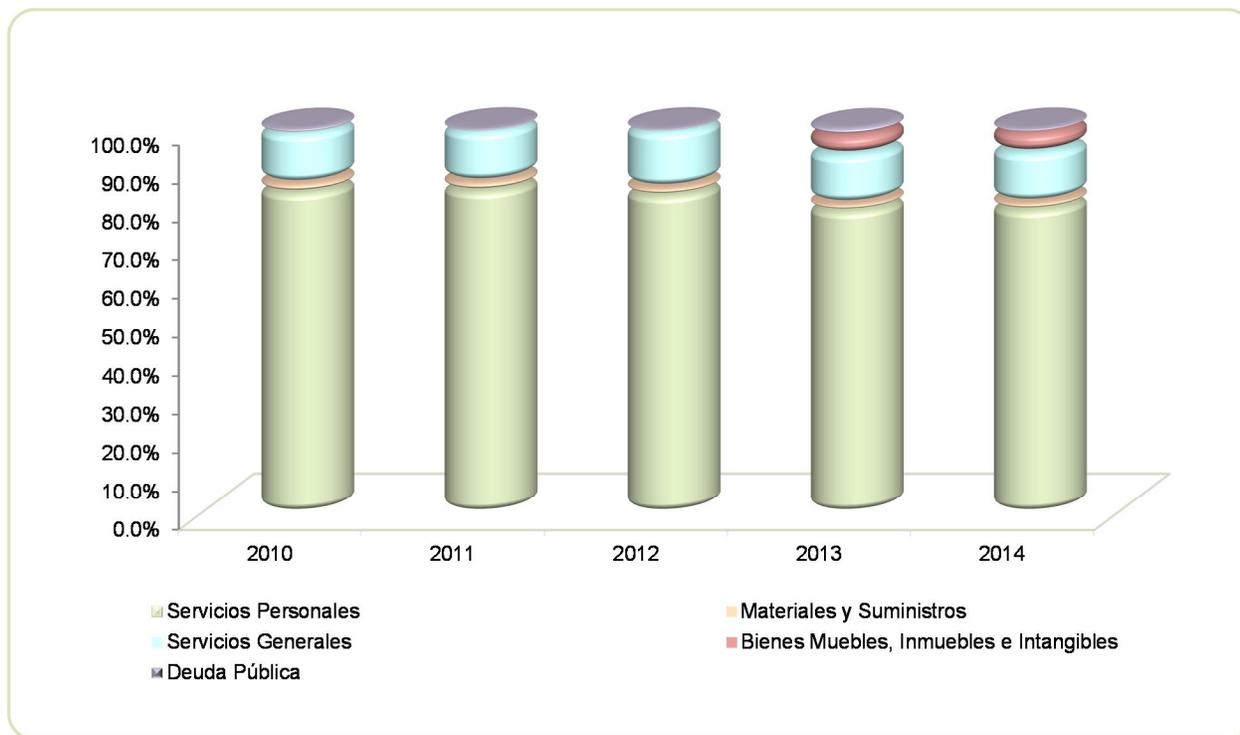
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 13,194.8 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido, servicios personales, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, servicios generales y deuda pública.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	8,711.0	9,003.0	9,011.2	10,015.5	10,417.8
Materiales y Suministros	228.6	237.6	207.9	220.1	240.4
Servicios Generales	1,363.2	1,403.0	1,584.8	1,625.8	1,701.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				651.2	690.6
Deuda Pública	136.0	90.0	90.5	215.4	144.2
<b>TOTAL</b>	<b>10,438.8</b>	<b>10,733.6</b>	<b>10,894.4</b>	<b>12,728.0</b>	<b>13,194.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	13,679.4		13,679.4		12,360.0	12,360.0	-1,319.4	-9.6
Gasto Capital		863.4	863.4	490.6	200.0	690.6	-172.8	-20.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		144.2	144.2		144.2	144.2		
<b>Total</b>	<b>13,679.4</b>	<b>1,007.6</b>	<b>14,687.0</b>	<b>490.6</b>	<b>12,704.2</b>	<b>13,194.8</b>	<b>-1,492.2</b>	<b>-10.2</b>

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	13,679.4	1,007.6	14,687.0	490.6	12,704.2	13,194.8	-1,492.2	-10.2
<b>Total</b>	<b>13,679.4</b>	<b>1,007.6</b>	<b>14,687.0</b>	<b>490.6</b>	<b>12,704.2</b>	<b>13,194.8</b>	<b>-1,492.2</b>	<b>-10.2</b>

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
217C10 Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México.	13,679.4	1,007.6	14,687.0	490.6	12,704.2	13,194.8	-1,492.2	-10.2
<b>Total</b>	<b>13,679.4</b>	<b>1,007.6</b>	<b>14,687.0</b>	<b>490.6</b>	<b>12,704.2</b>	<b>13,194.8</b>	<b>-1,492.2</b>	<b>-10.2</b>

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

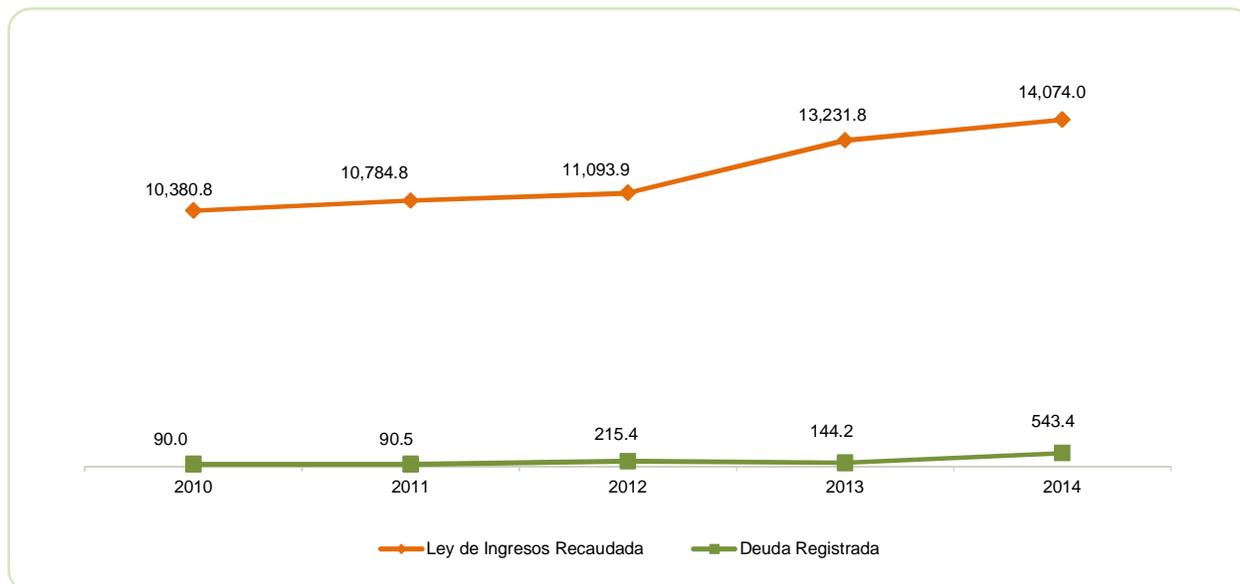
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	10,380.8	10,784.8	11,093.9	13,231.8	14,074.0
Deuda Registrada	90.0	90.5	215.4	144.2	543.4
%	0.9	0.8	1.9	1.1	3.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

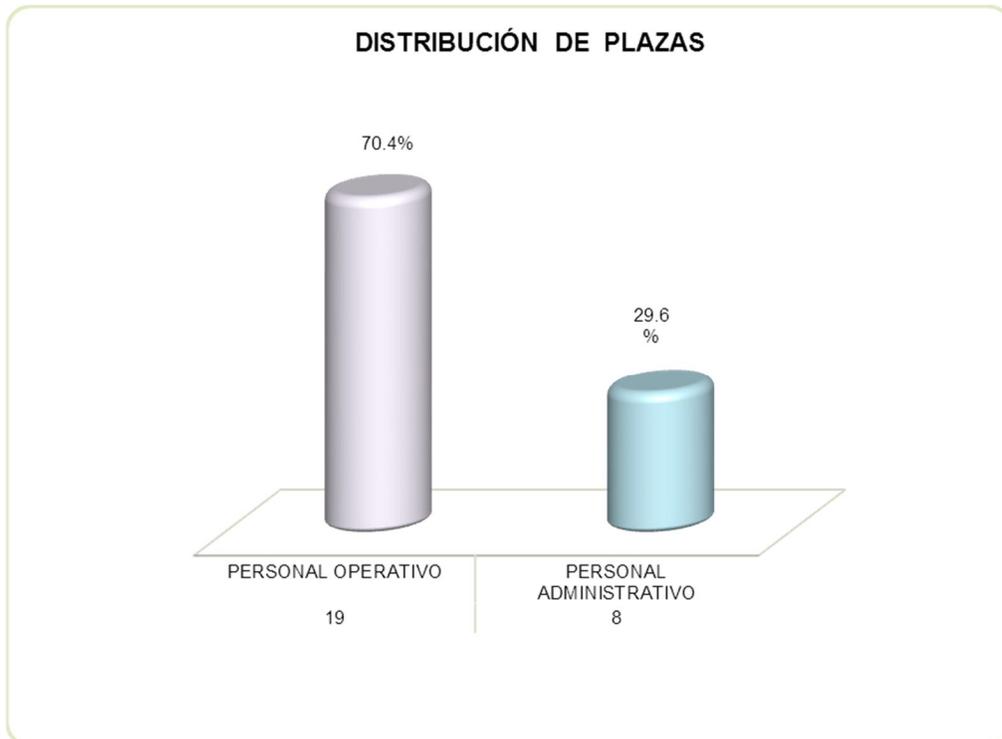


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	19	19	3	3	19		
Personal Administrativo	8	8	1	1	8		
<b>T O T A L</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>27</b>		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Miles de Pesos)**

CUENTA	2014	2013	VARIACIÓN	CUENTA	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	3,390.0	2,884.4	505.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	543.4	144.2	399.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1.0	35.4	-34.4	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>543.4</b>	<b>144.2</b>	<b>399.2</b>
Inventarios	490.6		490.6				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3,881.6</b>	<b>2,919.8</b>	<b>961.8</b>				
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Bienes Muebles	1,790.0	1,588.2	201.8		543.4	144.2	399.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-996.9	-904.2	-92.7				
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>793.1</b>	<b>684.0</b>	<b>109.1</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	559.8	559.8	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>559.8</b>	<b>559.8</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	671.7	1,350.4	-678.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	2,894.3	1,543.9	1,350.4
				Revalúos	5.5	5.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>3,571.5</b>	<b>2,899.8</b>	<b>671.7</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>4,131.3</b>	<b>3,459.6</b>	<b>671.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,674.7</b>	<b>3,603.8</b>	<b>1,070.9</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>4,674.7</b>	<b>3,603.8</b>	<b>1,070.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**  
( Miles de Pesos )

Concepto	2014	2013
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	13,122.6	13,231.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>13,122.6</b>	<b>13,231.8</b>
Otros Ingresos y Beneficios Varios	88.0	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>88.0</b>	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>13,210.6</b>	<b>13,231.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	10,417.8	10,015.5
Materiales y Suministros	240.4	220.1
Servicios Generales	1,701.8	1,625.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>12,360.0</b>	<b>11,861.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	92.8	20.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>92.8</b>	<b>20.0</b>
Inversión Pública no Capitalizable	86.1	
<b>Inversión Pública</b>	<b>86.1</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>12,538.9</b>	<b>11,881.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>671.7</b>	<b>1,350.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA****Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**

(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	559.8				559.8
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>	<b>559.8</b>				<b>559.8</b>
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,350.4		1,350.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,543.9			1,543.9
Revalúos				5.5	5.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>1,543.9</b>	<b>1,350.4</b>	<b>5.5</b>	<b>2,899.8</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	<b>559.8</b>	<b>1,543.9</b>	<b>1,350.4</b>	<b>5.5</b>	<b>3,459.6</b>
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			671.7		671.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,350.4			1,350.4
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>1,350.4</b>	<b>671.7</b>		<b>2,022.1</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>559.8</b>	<b>2,894.3</b>	<b>671.7</b>	<b>5.5</b>	<b>4,131.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA****Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		505.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	34.4	
Inventarios		490.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>34.4</b>	<b>996.2</b>
Bienes Muebles		201.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	92.7	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>92.7</b>	<b>201.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>127.1</b>	<b>1,198.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	399.2	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>399.2</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>399.2</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		678.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,350.4	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,350.4</b>	<b>678.7</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>1,350.4</b>	<b>678.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	13,122.6	13,231.8
Otros Orígenes de Operación	88.0	
<b>Total Origen</b>	<b>13,210.6</b>	<b>13,231.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	10,417.8	10,015.5
Materiales y Suministros	240.4	220.1
Servicios Generales	1,701.8	1,625.8
Otras Aplicaciones de Operación	178.9	20.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>12,538.9</b>	<b>11,881.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>671.7</b>	<b>1,350.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	92.7	63.2
Otros Orígenes de Inversión	34.4	1,212.5
<b>Total Origen</b>	<b>127.1</b>	<b>1,275.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	201.8	638.7
Otras Aplicaciones de Inversión	490.6	
<b>Total Aplicación</b>	<b>692.4</b>	<b>638.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-565.3</b>	<b>637.0</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	399.2	
<b>Total Origen</b>	<b>399.2</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		126.9
<b>Total Aplicación</b>		<b>126.9</b>
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>399.2</b>	<b>-126.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>505.6</b>	<b>1,860.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>2,884.4</b>	<b>1,023.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>3,390.0</b>	<b>2,884.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	2,884.4	14,854.6	14,349.0	3,390.0	505.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35.4	13,122.7	13,158.1		-35.4
Inventarios		490.6		490.6	490.6
Otros Activos Circulantes		1.0		1.0	1.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>2,919.8</b>	<b>28,468.9</b>	<b>27,507.1</b>	<b>3,881.6</b>	<b>961.8</b>
Bienes Muebles	1,588.2	201.8		1,790.0	201.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-904.2		92.7	-996.9	-92.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>684.0</b>	<b>201.8</b>	<b>92.7</b>	<b>793.1</b>	<b>109.1</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>3,603.8</b>	<b>28,670.7</b>	<b>27,599.8</b>	<b>4,674.7</b>	<b>1,070.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Otros Pasivos			144.2	543.4
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>144.2</b>	<b>543.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ( Miles de Pesos )	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	3,881.6
Total Pasivo Circulante	543.4
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>3,338.2</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 3,338.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 3,390.0 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Efectivo	5.0
HSBC	3,385.0
<b>T O T A L</b>	<b>3,390.0</b>

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de la cuenta se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Deudores diversos	1.0
<b>T O T A L</b>	<b>1.0</b>



## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 543.4 miles de pesos, se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Gobierno del Estado de México	52.8
Mega Automotriz, S.A. de C.V.	490.6
<b>T O T A L</b>	<b>543.4</b>

## RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

La Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México presenta la conciliación de saldo al 31 de diciembre de 2014 con el ISSEMYM por 82,246.01 pesos.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Contadores, Asesores y Consultores, S.C., quien determinó seis sugerencias.





## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México (CCAMEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



<b>Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México (CCAMEM)</b>		
<b>Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</b>	<b>Cumplió</b>	<b>Comentarios</b>
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS

<b>Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México (CCAMEM)</b>		
<b>Concepto / Documentos</b>	<b>Cumplió</b>	<b>Comentarios</b>
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información Contable	Si	
4. Información Presupuestaria	Si	
5. Información Programática	Si	
6. Aportaciones Federales - Educación	N/A	
7. Aportaciones Federales - Salud	N/A	
8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	No	
10. Proyecto del presupuesto de egresos	No	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones Pagadas o Garantizadas con Fondos Federales	N/A	
15. Pagos por Ayudas y Subsidios	No	
16. Programas en que concurren recursos federales	N/A	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	

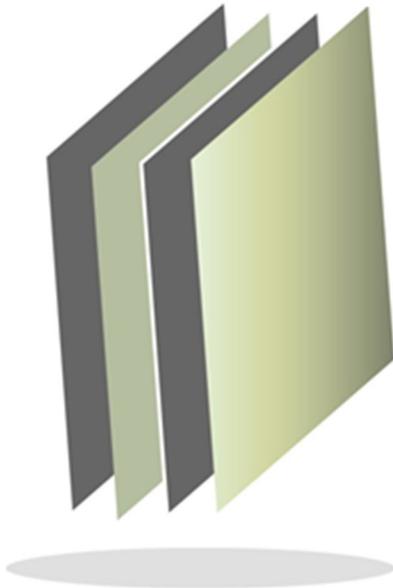
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>			
1	La CCAMEM no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



# Centro de Control de Confianza del Estado de México

**CCCEM**

CCCEM





## CONTENIDO

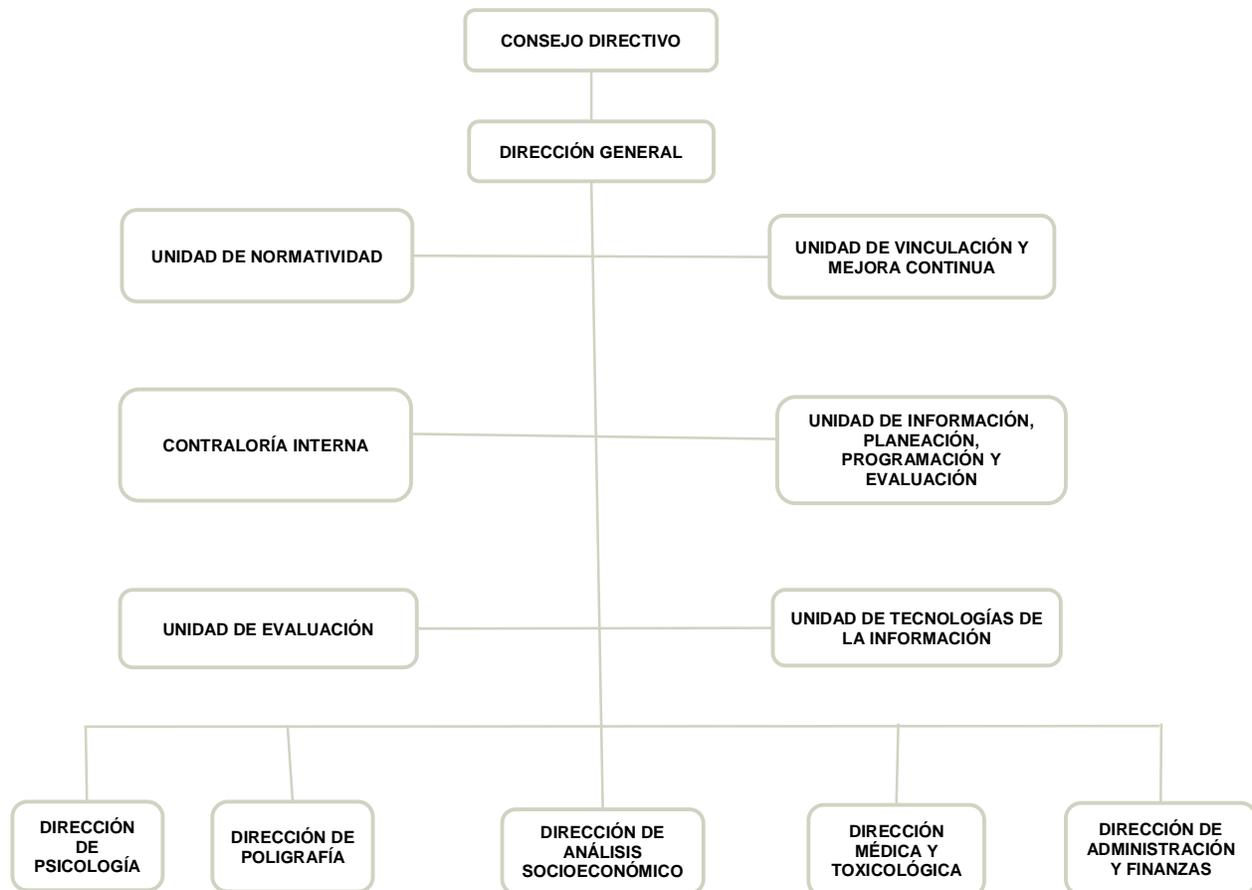
PRESENTACIÓN	131
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	135
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	163



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Centro de Control de Confianza del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría General de Gobierno, mediante decreto No. 224 de fecha 1 de diciembre de 2008, por la LVI Legislatura del Estado de México. El citado ordenamiento, fue reformado y adicionado mediante el decreto No. 42, publicado en el *periódico oficial Gaceta del Gobierno* el 19 de enero de 2010.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

El organismo, tiene por objetivo el realizar las evaluaciones permanentes, de control de confianza, de desempeño, poligrafía, entorno social y psicológico, así como exámenes toxicológicos al personal de las instituciones policiales de seguridad pública estatal y municipal, de procuración de justicia, así como de los centros preventivos y readaptación social del Estado.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Centro de Control de Confianza del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CENTRO DE CONTROL DE CONFIANZA DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Centro de Control de Confianza del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la



balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno



correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.



15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no



expresamos opinión sobre los estados financieros del Centro de Control de Confianza del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y Centro de Control de Confianza del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración Centro de Control de Confianza del Estado de México, sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial financiera y presupuestal, la cual cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo contribuye en la transparencia y rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>147,856.7</b>		<b>147,856.7</b>		<b>279.0</b>	<b>0.2</b>	<b>279.0</b>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	147,856.7		147,856.7		279.0	0.2	279.0	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>		<b>224,125.1</b>		<b>224,125.1</b>	<b>89,685.1</b>	<b>49.8</b>	<b>-134,440.0</b>	<b>-60.0</b>
Subsidio		224,125.1		224,125.1	89,685.1	49.8	-134,440.0	-60.0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>60,467.4</b>		<b>60,467.4</b>	<b>84,730.8</b>	<b>47.0</b>	<b>24,263.4</b>	<b>40.1</b>
Ingresos Financieros					421.1	0.2	421.1	
Disponibilidades Financieras					80,348.0	44.6	80,348.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		60,467.4		60,467.4			-60,467.4	-100.0
Ingresos Diversos					3,961.7	2.2	3,961.7	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>147,856.7</b>	<b>284,592.5</b>	<b>147,856.7</b>	<b>284,592.5</b>	<b>174,694.9</b>	<b>97.0</b>	<b>-109,897.6</b>	<b>-38.6</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,400.0			5,400.0	5,399.6	3.0	-0.4	
<b>TOTAL</b>	<b>153,256.7</b>	<b>284,592.5</b>	<b>147,856.7</b>	<b>289,992.5</b>	<b>180,094.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-109,898.0</b>	<b>-37.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos estimados fueron por 153,256.7 miles de pesos, obteniendo ampliaciones netas por 136,735.8 miles de pesos, para llegar a un presupuesto autorizado de 289,992.5 miles de pesos de los cuales se recaudaron 180,094.5 miles de pesos, integrados principalmente por subsidio, disponibilidades financieras y programa de acciones para el desarrollo.

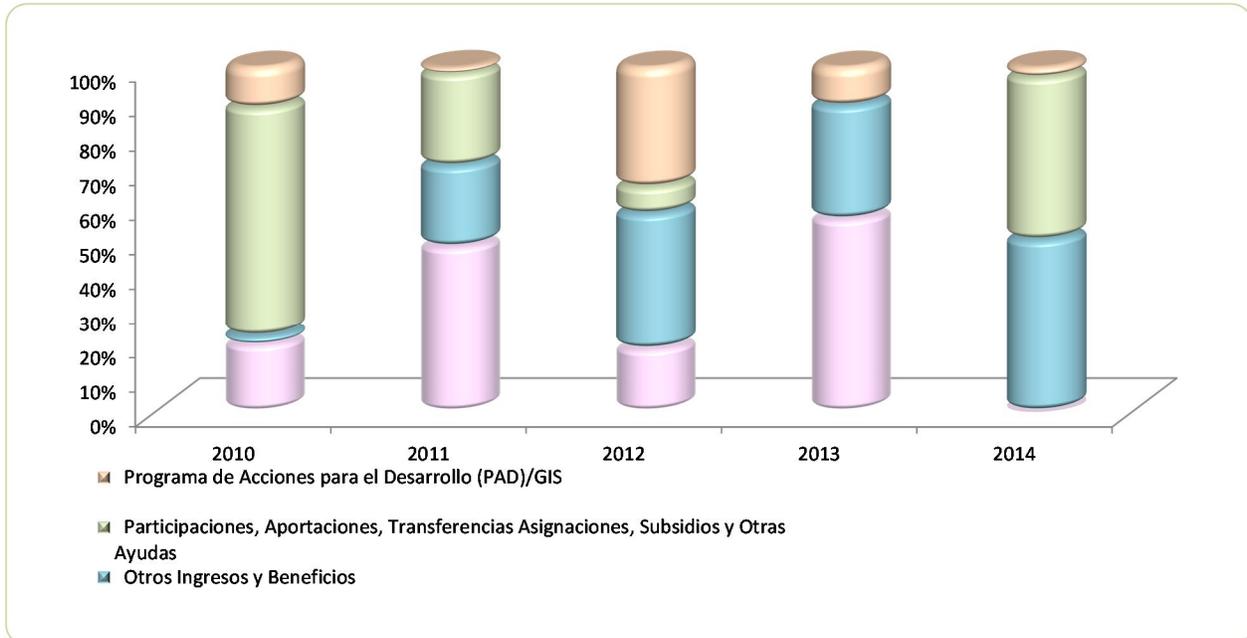
Los ingresos diversos por 3,961.7 miles de pesos, provienen de sanciones económicas, llamadas no oficiales, venta de bases para licitaciones públicas, cancelación del contrato de examen toxicológicos, cancelación de capacitación, entre otros.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 12,590.0 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en el postulado básico de contabilidad gubernamental de revelación suficiente Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>8,236.0</b>	<b>49,800.0</b>	<b>131,104.0</b>	<b>148,219.9</b>	<b>279.0</b>
Ingresos por Servicios	8,236.0	49,800.0	131,104.0	148,219.9	279.0
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>27,950.8</b>	<b>27,665.2</b>	<b>55,954.5</b>		<b>89,685.1</b>
Subsidio	27,950.8	27,665.2	55,954.5		89,685.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>1,063.2</b>	<b>24,307.8</b>	<b>283,114.8</b>	<b>86,837.5</b>	<b>84,730.8</b>
Ingresos Financieros	196.3	1,072.4	1,818.9	2,144.7	421.1
Disponibilidades Financieras		11,000.0	47,926.9	37,258.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	771.1	4,601.8	221,867.1	38,252.9	80,348.0
Ingresos Diversos	95.8	7,633.6	11,501.9	9,181.6	3,961.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>37,250.0</b>	<b>101,773.0</b>	<b>470,173.3</b>	<b>235,057.4</b>	<b>174,694.9</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>5,000.0</b>	<b>2,050.0</b>	<b>249,942.2</b>	<b>29,698.4</b>	<b>5,399.6</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,000.0	2,050.0	249,942.2	29,698.4	5,399.6
<b>TOTAL</b>	<b>42,250.0</b>	<b>103,823.0</b>	<b>720,115.5</b>	<b>264,755.8</b>	<b>180,094.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	114,955.4	10,403.7	1,903.7	123,455.4	89,013.6	37.2	-34,441.8	-27.9
Materiales y Suministros	4,034.2	2,294.8	1,146.8	5,182.2	2,668.1	1.1	-2,514.1	-48.5
Servicios Generales	28,867.1	13,935.2	6,105.2	36,697.1	28,044.1	11.7	-8,653.0	-23.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		95,450.7	36,660.3	58,790.4	58,789.2	24.6	-1.2	
Deuda pública		60,467.4		60,467.4	55,533.5	23.2	-4,933.9	-8.2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>147,856.7</b>	<b>182,551.8</b>	<b>45,816.0</b>	<b>284,592.5</b>	<b>234,048.5</b>	<b>97.7</b>	<b>-50,544.0</b>	<b>-17.8</b>
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>5,400.0</b>			<b>5,400.0</b>	<b>5,399.6</b>	<b>2.3</b>	<b>-0.4</b>	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,400.0			5,400.0	5,399.6	2.3	-0.4	
<b>TOTAL</b>	<b>153,256.7</b>	<b>182,551.8</b>	<b>45,816.0</b>	<b>289,992.5</b>	<b>239,448.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-50,544.4</b>	<b>-17.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, es de 239,448.1 miles de pesos de un presupuesto autorizado por 289,992.5 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 89,013.6 miles de pesos, servicios generales por 28,044.1 miles de pesos, bienes muebles, inmuebles e intangibles por 58,789.4 deuda pública por 55,533.5 miles de pesos.

**RESULTADO PRESUPUESTAL**

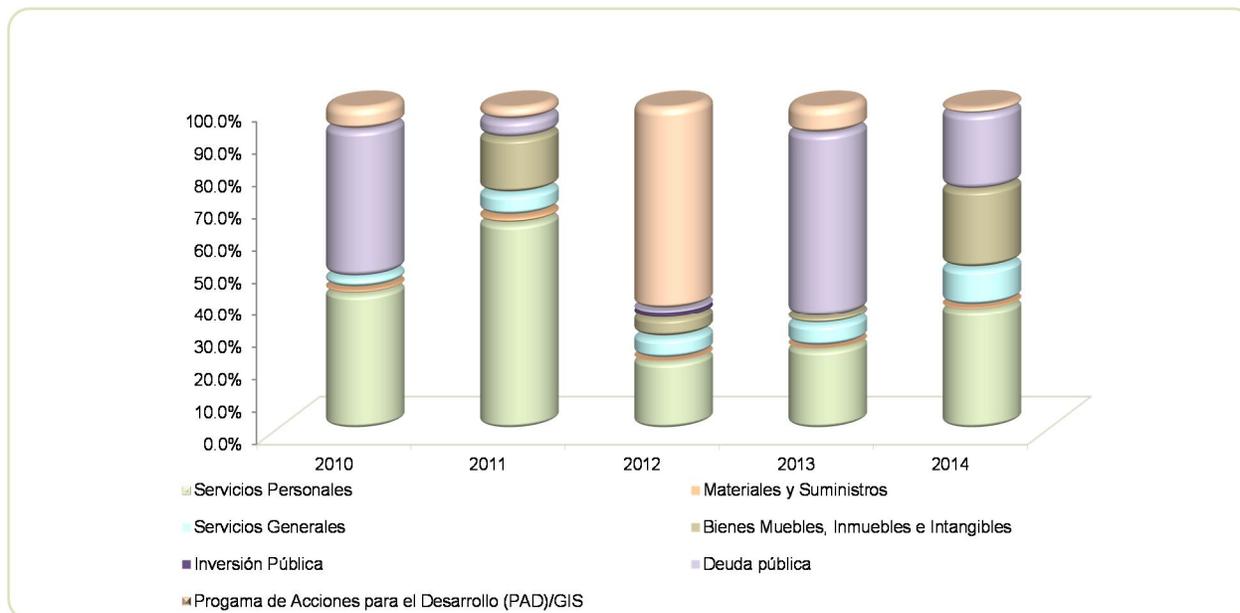
Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 239,448.1 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 180,094.5 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 59,353.6 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	180,094.5
Egresos Ejercidos	239,448.1
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-59,353.6</b>

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	29,130.9	30,921.4	83,708.3	88,018.8	89,013.6
Materiales y Suministros	1,052.3	1,062.6	2,528.8	1,888.2	2,668.1
Servicios Generales	2,570.4	3,340.8	26,576.1	25,451.5	28,044.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		8,421.0	25,159.1	8,505.5	58,789.2
Inversión pública			5,219.2		
Deuda pública	31,145.6	2,530.7	5,044.1	199,962.1	55,533.5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>63,899.2</b>	<b>46,276.5</b>	<b>148,235.6</b>	<b>323,826.1</b>	<b>234,048.5</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,000.0	2,050.0	249,942.2	29,698.4	5,399.6
<b>TOTAL</b>	<b>68,899.2</b>	<b>48,326.5</b>	<b>398,177.8</b>	<b>353,524.5</b>	<b>239,448.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	147,856.7	17,478.0	165,334.7	11,984.8	107,741.0	119,725.8	-45,608.9	-27.6
Gasto Capital	5,400.0	58,790.4	64,190.4	33,252.4	30,936.4	64,188.8	-1.6	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		60,467.4	60,467.4		55,533.5	55,533.5	-4,933.9	-8.2
<b>Total</b>	<b>153,256.7</b>	<b>136,735.8</b>	<b>289,992.5</b>	<b>45,237.2</b>	<b>194,210.9</b>	<b>239,448.1</b>	<b>-50,544.4</b>	<b>-17.4</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	153,256.7	136,735.8	289,992.5	45,237.2	194,210.9	239,448.1	-50,544.4	-17.4
<b>Total</b>	<b>153,256.7</b>	<b>136,735.8</b>	<b>289,992.5</b>	<b>45,237.2</b>	<b>194,210.9</b>	<b>239,448.1</b>	<b>-50,544.4</b>	<b>-17.4</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
205H1 Centro de Control de Confianza del Estado de México	153,256.7	136,735.8	289,992.5	45,237.2	194,210.9	239,448.1	-50,544.4	-17.4
<b>Total</b>	<b>153,256.7</b>	<b>136,735.8</b>	<b>289,992.5</b>	<b>45,237.2</b>	<b>194,210.9</b>	<b>239,448.1</b>	<b>-50,544.4</b>	<b>-17.4</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado



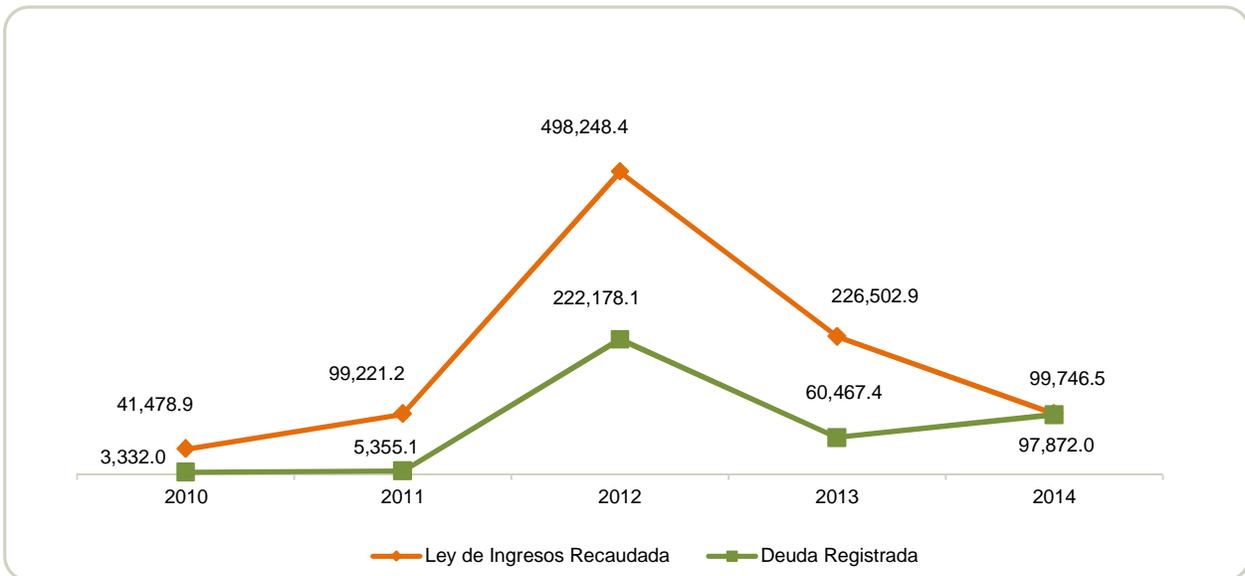
## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	41,478.9	99,221.2	498,248.4	226,502.9	99,746.5
Deuda Registrada	3,332.0	5,355.1	222,178.1	60,467.4	97,872.0
%	8.0	5.4	44.6	26.7	98.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	87	87	21	17	91	4	4.6
Personal Eventual	244		366	90	276	276	
Personal Administrativo	24	24	6	9	21	-3	-12.5
<b>T O T A L</b>	<b>355</b>	<b>111</b>	<b>393</b>	<b>116</b>	<b>388</b>	<b>277</b>	<b>250</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 111 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 355 plazas, determinando una diferencia de 244 plazas



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
( Miles de Pesos )								
	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Operación del Centro de Control de Confianza en la Sede de Ecapetec (Acción Nueva) OP-14-0165	5,399.6						5,399.6	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>5,399.6</b>						<b>5,399.6</b>	<b>100.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>A C T I V O C I R C U L A N T E</b>				<b>P A S I V O C I R C U L A N T E</b>			
Efectivo y Equivalentes	755.2	315.2	440.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	82,014.0	60,467.4	21,546.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	159,165.9	207,437.2	-48,271.3	otros Pasivos a Corto Plazo	15,858.0		15,858.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	98.3	10,279.1	-10,180.8	<b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>97,872.0</b>	<b>60,467.4</b>	<b>37,404.6</b>
Inventario	24,232.6		24,232.6	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>97,872.0</b>	<b>60,467.4</b>	<b>37,404.6</b>
<b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>184,252.0</b>	<b>218,031.5</b>	<b>-33,779.5</b>				
<b>A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	323,343.0	337,448.3	-14,105.3	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	114,372.7	57,633.1	56,739.6	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-38,163.5	64,786.0	-102,949.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-40,057.1	-31,536.9	-8,520.2	Resultado de Ejercicios Anteriores	521,108.6	456,322.6	64,786.0
				Revalúos	1,093.5		1,093.5
<b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>	<b>397,658.6</b>	<b>363,544.5</b>	<b>34,114.1</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>484,038.6</b>	<b>521,108.6</b>	<b>-37,070.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>484,038.6</b>	<b>521,108.6</b>	<b>-37,070.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>581,910.6</b>	<b>581,576.0</b>	<b>334.6</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>581,910.6</b>	<b>581,576.0</b>	<b>334.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	279.0	148,219.9
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>279.0</b>	<b>148,219.9</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	95,084.7	29,698.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>95,084.7</b>	<b>29,698.4</b>
Ingresos Financieros	421.1	2,144.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,961.7	9,181.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>4,382.8</b>	<b>11,326.3</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>99,746.5</b>	<b>189,244.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	89,013.6	88,018.8
Materiales y Suministros	2,659.2	1,888.2
Servicios Generales	28,044.0	25,451.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>119,716.8</b>	<b>115,358.5</b>
Otros Gastos	15,637.4	9,100.1
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>15,637.4</b>	<b>9,100.1</b>
Inversión Pública no Capitalizable	2,555.8	
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,555.8</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>137,910.0</b>	<b>124,458.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-38,163.5</b>	<b>64,786.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			64,786.0		64,786.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		456,322.6			456,322.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>456,322.6</b>	<b>64,786.0</b>		<b>521,108.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>		<b>456,322.6</b>	<b>64,786.0</b>		<b>521,108.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-38,163.5		-38,163.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		64,786.0			64,786.0
Revalúos				1,093.5	1,093.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>64,786.0</b>	<b>-38,163.5</b>	<b>1,093.5</b>	<b>27,716.0</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>		<b>521,108.6</b>	<b>-38,163.5</b>	<b>1,093.5</b>	<b>484,038.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		440.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	48,271.3	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,180.8	
Inventarios		24,232.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>58,452.1</b>	<b>24,672.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,105.3	
Bienes Muebles		56,739.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,520.2	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>22,625.5</b>	<b>56,739.6</b>
<b>Total Activo</b>	<b>81,077.6</b>	<b>81,412.2</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,546.6	
Otros Pasivos a Corto Plazo	15,858.0	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>37,404.6</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>37,404.6</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		102,949.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	64,786.0	
Revalúos	1,093.5	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>65,879.5</b>	<b>102,949.5</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>65,879.5</b>	<b>102,949.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>		
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	279.0	148,219.9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	95,084.7	29,698.4
Otros Orígenes de Operación	4,382.8	11,326.3
<b>Total Origen</b>	<b>99,746.5</b>	<b>189,244.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	89,013.6	88,018.8
Materiales y Suministros	2,659.2	1,888.2
Servicios Generales	28,044.0	25,451.5
Otras Aplicaciones de Operación	18,193.2	9,100.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>137,910.0</b>	<b>124,458.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-38,163.5</b>	<b>64,786.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,105.3	
Bienes Muebles		14.7
Otros Orígenes de Inversión	66,972.6	198,956.2
<b>Total Origen</b>	<b>81,077.9</b>	<b>198,970.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	56,739.6	
Otras Aplicaciones de Inversión	24,232.6	264,618.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>80,972.2</b>	<b>264,618.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>105.7</b>	<b>-65,647.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	38,498.1	
<b>Total Origen</b>	<b>38,498.1</b>	
<b>Aplicación</b>		
<b>Total Aplicación</b>		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>38,498.1</b>	
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>440.3</b>	<b>-861.3</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	315.2	1,176.5
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>755.5</b>	<b>315.2</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	315.2	144,027.2	143,587.2	755.2	440.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	207,437.2	520,632.2	568,903.5	159,165.9	-48,271.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,279.1		10,180.8	98.3	-10,180.8
Almacenes		39,524.6	15,292.0	24,232.6	24,232.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>218,031.5</b>	<b>704,184.0</b>	<b>737,963.5</b>	<b>184,252.0</b>	<b>-33,779.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	337,448.3	24,098.6	38,203.9	323,343.0	-14,105.3
Bienes Muebles	57,633.1	62,520.1	5,780.5	114,372.7	56,739.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-31,536.9	11,154.5	19,674.7	-40,057.1	-8,520.2
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>363,544.5</b>	<b>97,773.2</b>	<b>63,659.1</b>	<b>397,658.6</b>	<b>34,114.1</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>581,576.0</b>	<b>801,957.2</b>	<b>801,622.6</b>	<b>581,910.6</b>	<b>334.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			60,467.4	82,014.0
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>60,467.4</b>	<b>82,014.0</b>

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ( Miles de Pesos )	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	184,252.0
Total Pasivo Circulante	97,872.0
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>86,380.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 86,380 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo del efectivo por 755.2 miles de pesos al 31 de diciembre, se encuentra integrado por 2 cuentas bancarias, depositados en la institución bancaria Banorte.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Su saldo se integra por:

Inversiones financieras de corto plazo con un saldo de 7,619.5 miles de pesos y cuentas por cobrar a corto plazo por 151,546.4 miles de pesos.

El saldo de las cuentas por cobrar a corto plazo está constituido principalmente por recursos pendientes de cobro a las instituciones públicas, privadas y municipios del Estado de México con los cuales el Centro de Control y Confianza ha firmado un convenio para la elaboración de las evaluaciones de control de confianza del ejercicio 2014, así mismo los importes presentados por concepto de adeudos de ejercicios fiscales anteriores 2011, 2012 y 2013 se deben a remanentes, los cuales se encuentran pendientes de programación o cancelación según sea el caso, por lo que se recomienda, realizar el análisis de los importes presentados en estas cuentas y realizar las gestiones necesarias para su depuración.

### DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2014 es de 98.3 miles de pesos y se integra por anticipo a contratistas, entregados a la empresa Sistema de Ingeniería, Construcción y Urbanización S.A. de C.V. para los trabajos de edificación de la sede en el municipio de Ecatepec.



## BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo se integra por:

Construcciones en proceso con un saldo de 251,906.8 miles de pesos, que corresponden a obras realizadas en el municipio de Ecatepec y bienes inmuebles por 71,436.2 miles de pesos.

## BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014, el conjunto de bienes requeridos por el CCCEM para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 114,372.7 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rublo al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	327.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	81,686.6
<b>T O T A L</b>	<b>82,014.0</b>

## REVALUACIÓN DE BIENES MUEBLES

Del análisis realizado a los estados financieros del CCCEM se observó que la cuenta de revaluación presentó cargos y abonos durante el ejercicio 2014, incumpliendo con lo establecido en los artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capítulo IV Efectos de la Inflación, ya que el manual indica que en los últimos 7 años la inflación económica mexicana no ha rebasado el 10% anual y se decidió no aplicar el procedimiento de revaluación de los estados financieros de los entes gubernamentales.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Segura Sánchez Contadores y Auditores, S. C. quien no determinó observaciones.





## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Centro de control de Confianza del Estado de México (CCCEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Centro de control de Confianza del Estado de México (CCCEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

<b>Centro de control de Confianza del Estado de México (CCCEM)</b>		
<b>Conceptos/Documentos</b>	<b>Cumple</b>	<b>Comentarios</b>
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información Contable	Si	
4. Información Presupuestaria	Si	
5. Información Programática	Si	
6. Aportaciones Federales - Educación	N/A	
7. Aportaciones Federales - Salud	N/A	
8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del presupuesto de egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones Pagadas o Garantizadas con Fondos Federales	N/A	
15. Pagos por Ayudas y Subsidios	N/A	
16. Programas en que concurran recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

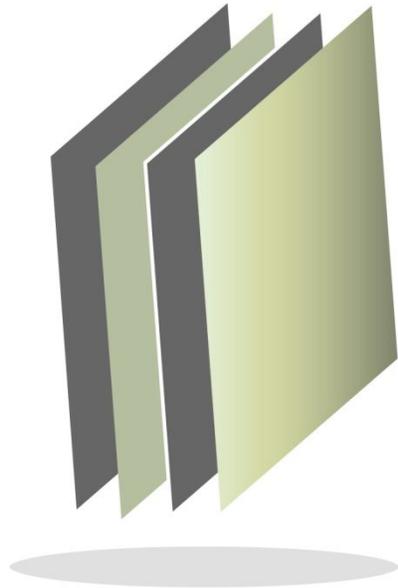
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia de la organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
<b>INGRESOS</b>											
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 12,590.0 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.	Conciliar este rubro.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.								
<b>RECURSOS HUMANOS</b>											
2	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 111 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 355 plazas, determinando una diferencia de 244 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del presupuesto de egresos del Gobierno del Estado de México.								
<b>INGRESO Y EGRESOS</b>											
3	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 239,448.1 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 281,094.5 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 59,353.6 miles de pesos. <table border="1" data-bbox="289 1045 755 1155"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>180,094.5</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>239,448.1</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b></td> <td><b>-59,353.6</b></td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)	Ingresos Recaudados	180,094.5	Egresos Ejercidos	239,448.1	<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-59,353.6</b>	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)										
Ingresos Recaudados	180,094.5										
Egresos Ejercidos	239,448.1										
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-59,353.6</b>										
<b>REVALÚO DE BIENES MUEBLES</b>											
4	Del análisis realizado a los estados financieros del CCCEM se observó que la cuenta de revaluación presentó cargos y abonos durante el ejercicio 2014, incumpliendo lo establecido en los artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capítulo IV Efectos de la Inflación, ya que el manual indica que en los últimos 7 años la inflación económica mexicana no ha rebasado el 10% anual y se decidió no aplicar el procedimiento de revaluación de los estados financieros de los entes gubernamentales.	Apegarse a la normatividad vigente.	Artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, capítulo IV efectos de la inflación.								
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>											
5	El Centro de Control de Confianza no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.								

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



## Comisión Técnica de Agua del Estado de México

**CTAEM**





## CONTENIDO

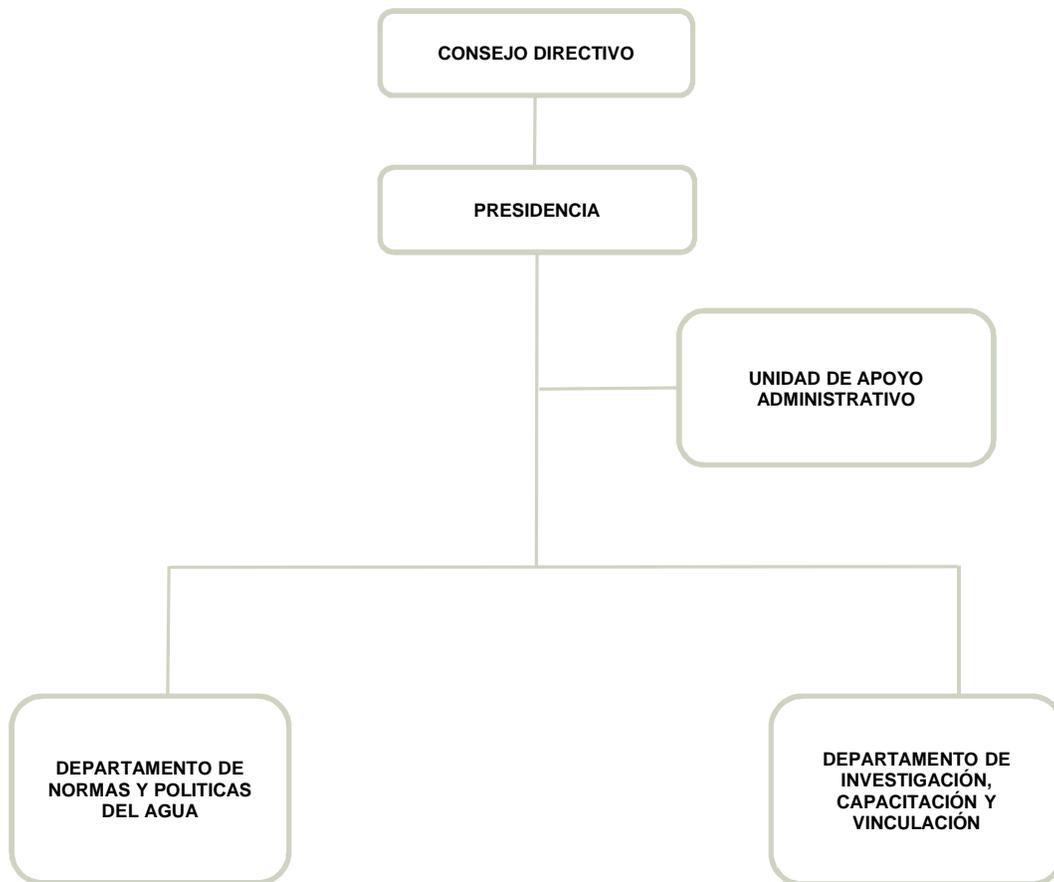
PRESENTACIÓN	173
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	177
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	203



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Comisión Técnica de Agua del Estado de México (CTAEM), es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado el 22 de febrero de 2013, mediante decreto no. 52 de la LVIII Legislatura del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

El organismo tiene por objeto regular y proponer los mecanismos de coordinación para la prestación de los servicios y el mejoramiento de la gestión integral del agua en beneficio de la población, coadyuvar el fomento de una cultura de agua.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad en la Comisión Técnica de Agua del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo, integrado por un presidente, un secretario técnico, tres vocales un secretario de medio ambiente, un secretario de desarrollo agropecuario, un secretario de salud, un secretario de educación, un vocal ejecutivo de la comisión, cuatro presidentes municipales, cuatro representantes de sector social y un comisario.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA COMISIÓN TÉCNICA DE AGUA DEL ESTADO DE MÉXICO.**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Comisión Técnica de Agua del Estado de México (CTAEM), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, registradas en los Estados Financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.



8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los Estados Financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de Inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el Formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en la inversión pública (Capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.



15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de Servicios Personales (Capítulo 1000), Servicios Generales (Capítulo 2000), Materiales y Suministros (Capítulo 3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de Internet del Organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitida por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Comisión Técnica de Agua del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y de la Comisión Técnica de Agua del Estado de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Comisión Técnica de Agua del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	15,759.0		14,534.8	1,224.2	616.5	93.6	-607.7	-49.6
Subsidio	15,759.0		14,534.8	1,224.2	616.5	93.6	-607.7	-49.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>					42.3	6.4	42.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					42.3	6.4	42.3	
<b>SUBTOTAL</b>	15,759.0		14,534.8	1,224.2	658.8	100.0	-565.4	-46.2
<b>TOTAL</b>	15,759.0		14,534.8	1,224.2	658.8	100.0	-565.4	-46.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

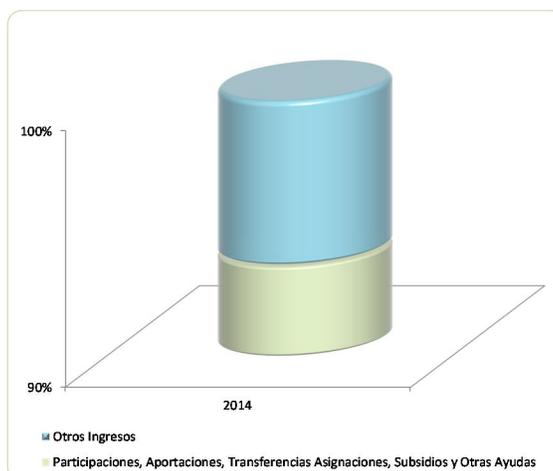
Los ingresos estimados para el 2014, fueron de 15,759.0 miles de pesos, recaudándose un total de 658.8 miles de pesos, el organismo recaudó 616.5 miles de pesos de subsidio; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 42.3 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS	
( Miles de Pesos )	
INGRESOS	RECAUDADO
	<b>2014</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>616.5</b>
Subsidio	616.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>42.3</b>
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	42.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>658.8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>658.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	11,739.7		10,713.8	1,025.9	258.3	94.1	-767.6	-74.8
Materiales y Suministros	802.3	1.8	733.9	70.2	6.8	2.5	-63.4	-90.3
Servicios Generales	1,882.0	5.9	1,759.8	128.1	9.4	3.4	-118.7	-92.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,335.0		1,335.0					
<b>SUBTOTAL</b>	<b>15,759.0</b>	<b>7.7</b>	<b>14,542.5</b>	<b>1,224.2</b>	<b>274.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-949.7</b>	<b>-77.6</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15,759.0</b>	<b>7.7</b>	<b>14,542.5</b>	<b>1,224.2</b>	<b>274.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-949.7</b>	<b>-77.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

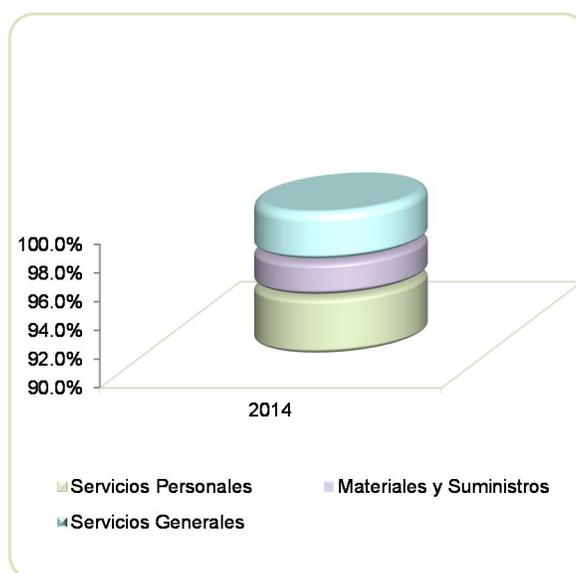
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 274.5 miles de pesos, siendo servicios personales el capítulo con mayor presupuesto ejercido.

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

<b>EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>2014</b>
Servicios Personales	258.3
Materiales y Suministros	6.8
Servicios Generales	9.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>274.5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>274.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	15,759.0	-14,534.8	1,224.2		274.5	274.5	-949.7	-77.6
<b>Total</b>	<b>15,759.0</b>	<b>-14,534.8</b>	<b>1,224.2</b>		<b>274.5</b>	<b>274.5</b>	<b>-949.7</b>	<b>-77.6</b>

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades paraestatales y fideicomisos no empresariales y no financieros	15,759.0	-14,534.8	1,224.2		274.5	274.5	-949.7	-77.6
<b>Total</b>	<b>15,759.0</b>	<b>-14,534.8</b>	<b>1,224.2</b>		<b>274.5</b>	<b>274.5</b>	<b>-949.7</b>	<b>-77.6</b>

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
206E1 Comisión Técnica del Agua del Estado de México	15,759.0	-14,534.8	1,224.2		274.5	274.5	-949.7	-77.6
<b>Total</b>	<b>15,759.0</b>	<b>-14,534.8</b>	<b>1,224.2</b>	<b>0.0</b>	<b>274.5</b>	<b>274.5</b>	<b>-949.7</b>	<b>-77.6</b>

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

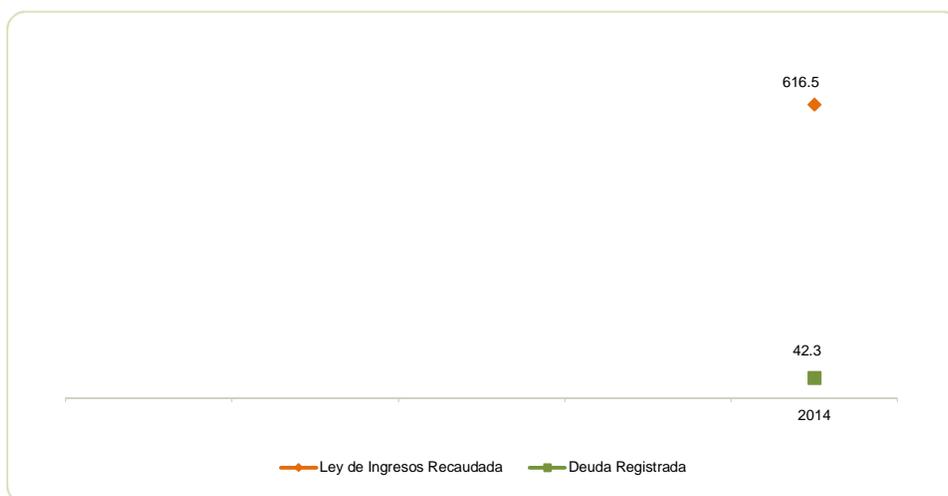
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2014
Ley de Ingresos Recaudada	616.5
Deuda Registrada	42.3
%	6.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada al importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Administrativo	7			7		
<b>T O T A L</b>	<b>7</b>			<b>7</b>		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio de sus operaciones la CTAEM reporta 7 plazas ocupadas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2014	2013	VARIACIÓN	CUENTA	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	384.3		384.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	42.3		42.3
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>384.3</b>		<b>384.3</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>42.3</b>		<b>42.3</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>42.3</b>		<b>42.3</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	342.0		342.0
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>342.0</b>		<b>342.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>342.0</b>		<b>342.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>384.3</b>		<b>384.3</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>384.3</b>		<b>384.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>	
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	616.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>616.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>616.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
Servicios Personales	258.3
Materiales y Suministros	6.8
Servicios Generales	9.4
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>274.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>274.5</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>342.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

### Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			342.0		342.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>			<b>342.0</b>		<b>342.0</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>			<b>342.0</b>		<b>342.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	6.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	378.3	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>384.3</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>384.3</b>	
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		42.3
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>42.3</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>42.3</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		342.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>342.0</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		<b>342.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>	
<b>(Miles de Pesos)</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>	
<b>Origen</b>	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	616.5
Otros Orígenes de Operación	42.3
<b>Total Origen</b>	<b>658.8</b>
<b>Aplicación</b>	
Servicios Personales	258.3
Materiales y Suministros	6.8
Servicios Generales	9.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>274.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>384.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>384.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>384.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO****Estado Analítico del Activo  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**

(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes		622.5	238.2	384.3	384.3
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>622.5</b>	<b>238.2</b>	<b>384.3</b>	<b>384.3</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>622.5</b>	<b>238.2</b>	<b>384.3</b>	<b>384.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.



## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos				42.3
Total de Deuda y Otros Pasivos				42.3

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

No se presenta información del ejercicio anterior debido a que la CTAEM inició operaciones en 2014.

**CAPITAL DE TRABAJO**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	384.3
Total Pasivo Circulante	42.3
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>342.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 342.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 384.3 miles de pesos se encuentra integrado por:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de pesos)</b>
Caja	6.0
Santander	378.3
<b>T O T A L</b>	<b>384.3</b>

**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

La Comisión Técnica de Agua del Estado de México no presenta ningún adeudo con el ISSEMyM al 31 de diciembre de 2014.

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El importe de esta cuenta por 42.3 miles de pesos, se encuentra integrado por:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de pesos)</b>
ISR retenido	32.7
Aportaciones de servicios de salud	0.2
Aportaciones de sistema solidario de reparto	0.1
Impuesto sobre remuneraciones al trabajo personal	6.7
Personas físicas	2.6
<b>T O T A L</b>	<b>42.3</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



El organismo tiene pendiente por cobrar al Gobierno del Estado de México 565.4 miles de pesos, del presupuesto modificado, mismos que no refleja en sus cuentas por cobrar.

El organismo no realizó registros contables ni presupuestales de sus ingresos, por lo tanto sus Estados Financieros no reflejan la situación real del organismo.

**OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA  
AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

Por ser un organismo de reciente creación no se cuenta con dictamen de auditoría externa.





## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Comisión Técnica de Agua del Estado de México (CTAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	No	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	No	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Comisión Técnica de Agua del Estado de México (CTAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo no cumple de forma completa con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Comisión Técnica de Agua del Estado de México (CTAEM)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	No	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	No	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	No	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	No	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	No	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	

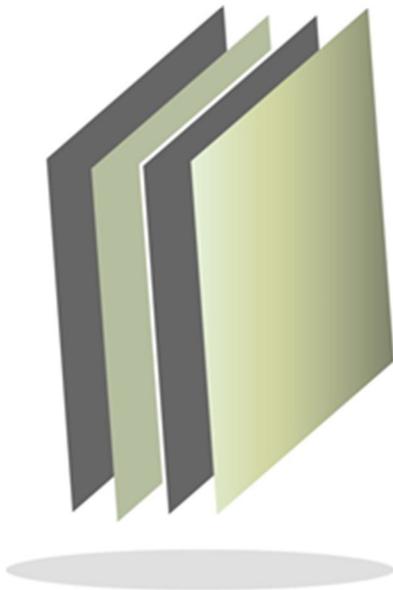
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>			
1	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información completa conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
2	El organismo tiene pendiente por cobrar al Gobierno del Estado de México 565.4 miles de pesos, del presupuesto modificado, mismos que no refleja en sus cuentas por cobrar	Realizar los registros contables pertinentes.	Postulados básicos de contabilidad gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
3	El organismo no realizó registros contables ni presupuestales de sus ingresos, por lo tanto sus Estados Financieros no reflejan la situación real del organismo	Realizar los registros contables y presupuestales por la totalidad de los ingresos.	Postulado básico de contabilidad gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Colegio de Estudios Científicos y  
Tecnológicos del Estado de México**

**CECyTEM**





## CONTENIDO

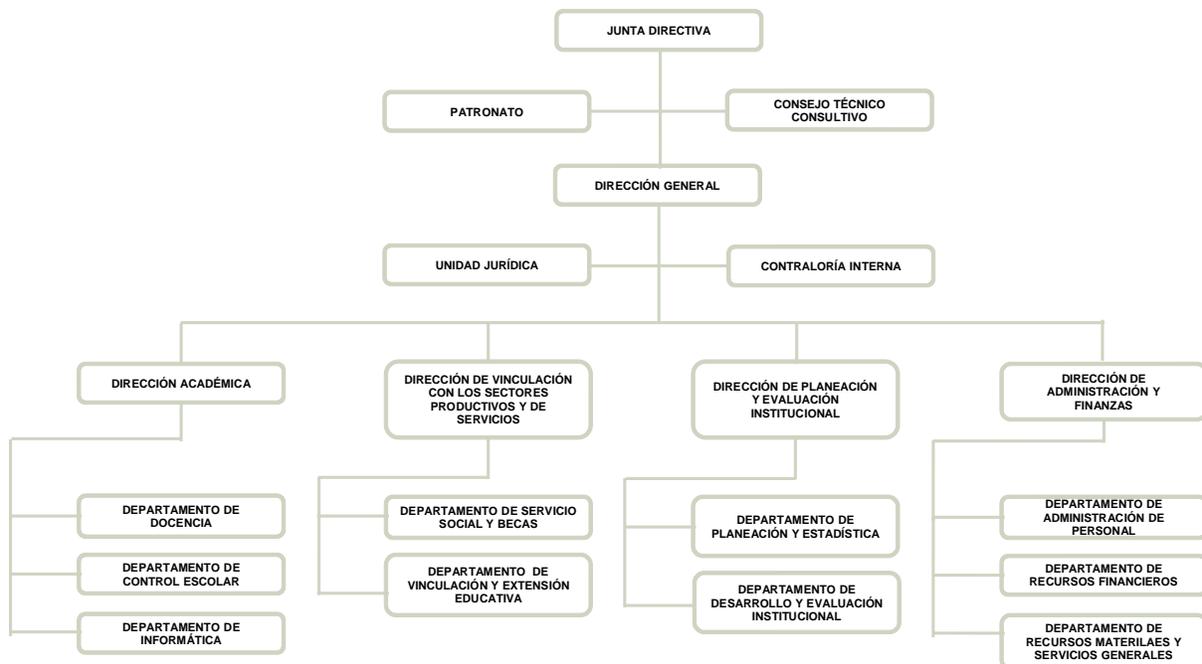
PRESENTACIÓN	213
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	217
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	243



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto número 48 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 78, de fecha 19 de octubre de 1994.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

Impartir educación media superior terminal de carácter tecnológico, promover un adecuado aprovechamiento de los recursos naturales, reforzar la enseñanza-aprendizaje efectuando programas de apoyo en los sectores público, privado y social que coadyuven al desarrollo tecnológico del ser humano.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México está a cargo de la Junta Directiva.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

### AUDITORÍA FINANCIERA

En proceso.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los Estados Financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
  9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los Estados Financieros.
  10. Verificar que el saldo de la conciliación de Inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el Formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en el inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
  11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
  12. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
  13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los Estados Financieros del dictamen y de la cuenta pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de Internet del Organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los



procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>52,610.1</b>	<b>7,591.2</b>	<b>47,043.4</b>	<b>13,157.9</b>	<b>13,157.9</b>	<b>1.4</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	52,610.1	7,591.2	47,043.4	13,157.9	13,157.9	1.4		
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>735,817.7</b>	<b>72,474.4</b>		<b>808,292.1</b>	<b>780,590.3</b>	<b>84.1</b>	<b>-27,701.8</b>	<b>-3.4</b>
Subsidio	735,817.7	72,474.4		808,292.1	780,590.3	84.1	-27,701.8	-3.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>152,823.1</b>		<b>152,823.1</b>	<b>100,913.6</b>	<b>10.9</b>	<b>-51,909.5</b>	<b>-34.0</b>
Ingresos Financieros					4,514.1	0.5	4,514.1	
Disponibilidades		13,163.1		13,163.1	13,163.1	1.4		
Pasivos Pendientes de Liquidar					82,104.1	8.8	82,104.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		139,323.6		139,323.6			-139,323.6	-100.0
Ingresos Diversos		336.4		336.4	1,132.3	0.1	795.9	236.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>788,427.8</b>	<b>232,888.7</b>	<b>47,043.4</b>	<b>974,273.1</b>	<b>894,661.8</b>	<b>96.3</b>	<b>-79,611.3</b>	<b>-8.2</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,047.0			34,047.0	34,047.0	3.7		
<b>TOTAL</b>	<b>822,474.8</b>	<b>232,888.7</b>	<b>47,043.4</b>	<b>1,008,320.1</b>	<b>928,708.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-79,611.3</b>	<b>-7.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos que recaudó el organismo, ascienden a 928,708.8 miles de pesos, importe superior al previsto en 79,611.3 miles de pesos, lo que representa el 7.9 por ciento más. La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 82,104.1 miles de pesos e ingresos financieros por 4,514.1 miles de pesos.

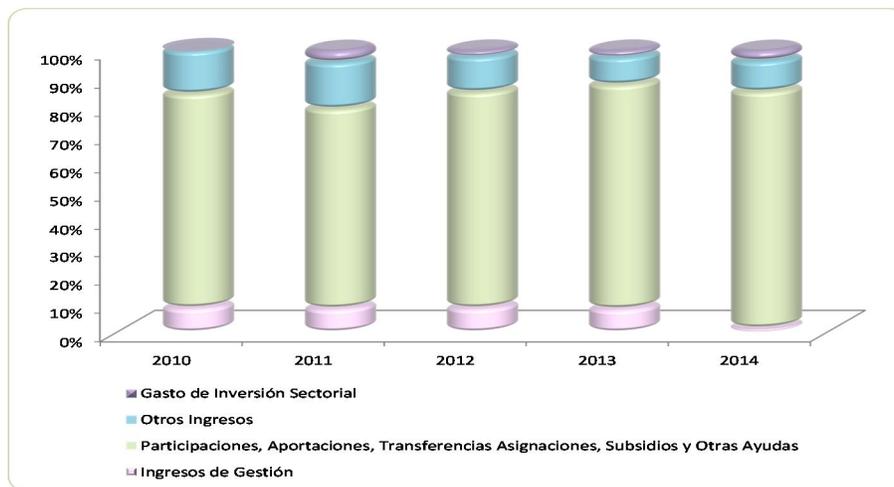
Los ingresos diversos corresponden a donaciones en especie, indemnizaciones y recuperación de gastos por cancelación de cheques.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>56,882.1</b>	<b>64,370.7</b>	<b>68,331.5</b>	<b>70,780.2</b>	<b>13,157.9</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	56,882.1	64,370.7	68,331.5	70,780.2	13,157.9
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>504,966.0</b>	<b>546,132.1</b>	<b>617,289.3</b>	<b>686,445.7</b>	<b>780,590.3</b>
Subsidio	504,966.0	546,132.1	617,289.3	686,445.7	780,590.3
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>101,551.4</b>	<b>126,863.1</b>	<b>101,463.3</b>	<b>84,352.9</b>	<b>100,913.6</b>
Ingresos Financieros	795.4	1,653.9	2,249.9	3,620.6	4,514.1
Disponibilidades	32,212.2				13,163.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	67,252.9	35,623.5	96,346.7	77,933.7	82,104.1
Ingresos Diversos	1,290.9	89,585.7	2,866.7	2,798.6	1,132.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>663,399.5</b>	<b>737,365.9</b>	<b>787,084.1</b>	<b>841,578.8</b>	<b>894,661.8</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		31,655.8	16,478.0	19,546.6	34,047.0
<b>TOTAL</b>	<b>663,399.5</b>	<b>769,021.7</b>	<b>803,562.1</b>	<b>861,125.4</b>	<b>928,708.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En relación al ejercicio anterior, se presenta una variación por 67,583.4 miles de pesos, reflejado principalmente en el rubro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones y otras ayudas por 94,144.6 miles de pesos y del programa de acciones para el desarrollo (PAD) por 14,500.4 miles de pesos.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	692,463.5	164,401.2	164,399.2	692,465.5	632,828.4	73.4	-59,637.1	-8.6	
Materiales y Suministros	25,076.1	21,410.0	20,085.7	26,400.4	21,004.3	2.4	-5,396.1	-20.4	
Servicios Generales	59,052.2	51,439.0	23,817.7	86,673.5	81,097.7	9.4	-5,575.8	-6.4	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,622.0	16,960.9	5.7	22,577.2	21,662.3	2.5	-914.9	-4.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,214.0	3,053.9	2,435.0	6,832.9	4,604.7	0.5	-2,228.2	-32.6	
Deuda Pública		139,323.6		139,323.6	67,038.6	7.8	-72,285.0	-51.9	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>788,427.8</b>	<b>396,588.6</b>	<b>210,743.3</b>	<b>974,273.1</b>	<b>828,236.0</b>	<b>96.1</b>	<b>-146,037.1</b>	<b>-15.0</b>	
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>34,047.0</b>			<b>34,047.0</b>	<b>34,047.0</b>	<b>3.9</b>			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,047.0			34,047.0	34,047.0	3.9			
<b>TOTAL</b>	<b>822,474.8</b>	<b>396,588.6</b>	<b>210,743.3</b>	<b>1,008,320.1</b>	<b>862,283.0</b>	<b>100.0</b>	<b>-146,037.1</b>	<b>-14.5</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

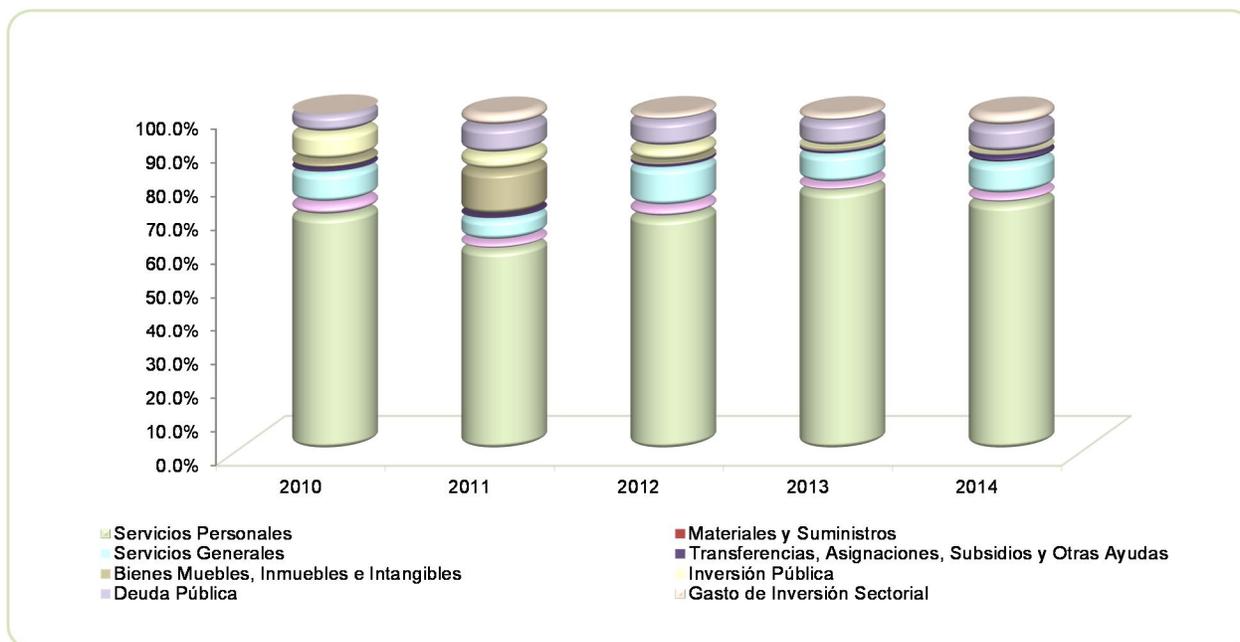
El CECyTEM ejerció 862,283.0 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 1,008,320.1 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 185,845.3 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 632,828.4 miles de pesos equivalente al 73.4 por ciento del monto ejercido; servicios generales con 81,097.7 miles de pesos; gasto de inversión sectorial con 34,047.0 miles de pesos y deuda pública con 67,038.6 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	424,171.3	487,341.7	540,386.7	621,639.0	632,828.4
Materiales y Suministros	22,351.7	19,301.2	24,735.4	16,951.0	21,004.3
Servicios Generales	56,450.9	55,942.1	91,215.8	71,712.3	81,097.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,787.0	6,151.5	6,866.2	6,646.0	21,662.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,593.3	108,376.4	5,974.9	4,995.0	4,604.7
Inversión Pública	49,683.3	40,100.8	33,550.2	4,485.1	
Deuda Pública	35,937.7	67,006.4	62,009.4	61,008.2	67,038.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>608,975.2</b>	<b>784,220.1</b>	<b>764,738.6</b>	<b>787,436.6</b>	<b>828,236.0</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial ( GIS )		31,655.8	16,478.0	19,546.0	34,047.0
<b>TOTAL</b>	<b>608,975.2</b>	<b>815,875.9</b>	<b>781,216.6</b>	<b>806,982.6</b>	<b>862,283.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	782,213.8	45,902.8	828,116.6	6,648.5	749,944.2	756,592.7	-71,523.9	-8.6
Gasto Capital	40,261.0	618.9	40,879.9	37,084.3	1,567.4	38,651.7	-2,228.2	-5.5
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		139,323.6	139,323.6		67,038.6	67,038.6	-72,285.0	-51.9
<b>Total</b>	<b>822,474.8</b>	<b>185,845.3</b>	<b>1,008,320.1</b>	<b>43,732.8</b>	<b>818,550.2</b>	<b>862,283.0</b>	<b>-146,037.1</b>	<b>-14.5</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	822,474.8	185,845.3	1,008,320.1	43,732.8	818,550.2	862,283.0	-146,037.1	-14.5
<b>Total</b>	<b>822,474.8</b>	<b>185,845.3</b>	<b>1,008,320.1</b>	<b>43,732.8</b>	<b>818,550.2</b>	<b>862,283.0</b>	<b>-146,037.1</b>	<b>-14.5</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Administrativa								
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014								
(Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
205G0 Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México	822,474.8	185,845.3	1,008,320.1	43,732.8	818,550.2	862,283.0	-146,037.1	-14.5
<b>Total</b>	<b>822,474.8</b>	<b>185,845.3</b>	<b>1,008,320.1</b>	<b>43,732.8</b>	<b>818,550.2</b>	<b>862,283.0</b>	<b>-146,037.1</b>	<b>-14.5</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

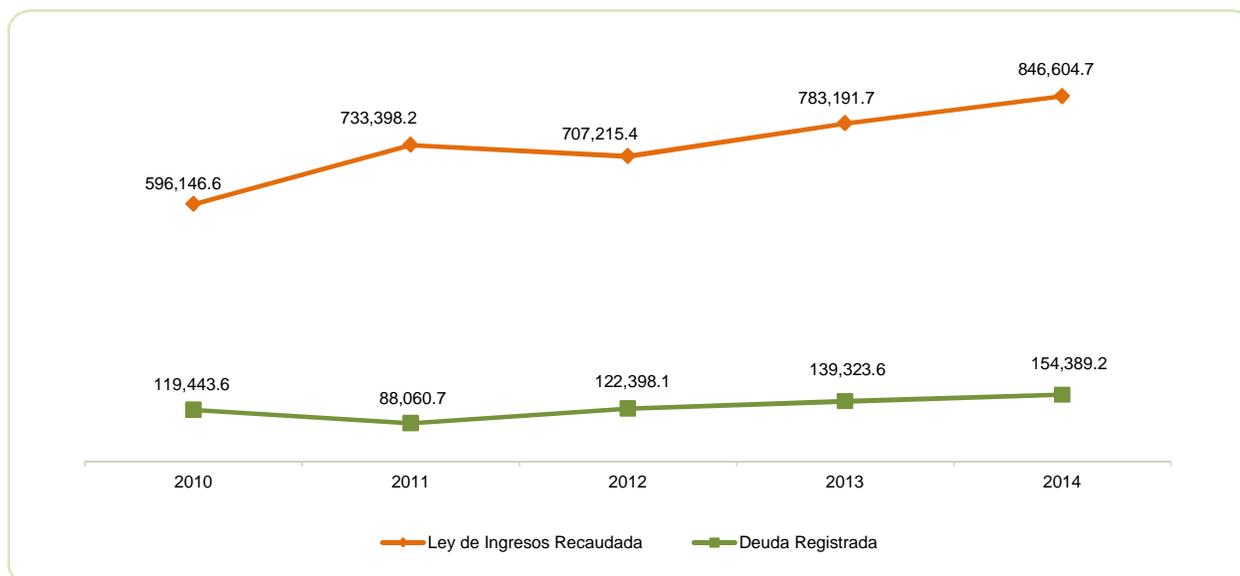
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	596,146.6	733,398.2	707,215.4	783,191.7	846,604.7
Deuda Registrada	119,443.6	88,060.7	122,398.1	139,323.6	154,389.2
%	20.0	12.0	17.3	17.8	18.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	934	912	114	98	928	16	1.8
Personal Académico	1,715	1,729	478	484	1,723	-6	-0.3
Personal Administrativo	232	251	7	11	247	-4	-1.6
Personal Eventual	8	7	21	18	10	3	42.9
<b>T O T A L</b>	<b>2,889</b>	<b>2,899</b>	<b>620</b>	<b>611</b>	<b>2,908</b>	<b>9</b>	<b>43</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 2,899 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 2,889, determinando una diferencia de 10 plazas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MÉXICO (CECYTEM)								
EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
( Miles de Pesos )								
OBRA	PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
San Felipe del Progreso/IMIFE-350-L2012				29.5	29.5	Programa de Infraestructura para la Educación Media Superior 2011	59.0	0.3
Jiquipilco/IMIFE-351-L2012				123.2	123.2	Programa de Infraestructura para la Educación Media Superior 2011	246.4	1.3
Ixtapan de la sal/IMIFE-022-L2013				274.2	274.2	Programa de Infraestructura para la Educación Media Superior 2011	548.4	3.0
Tezayuca/IMIFE-356-L2012				594.8	594.8	Programa de Infraestructura para la Educación Media Superior 2011	1,189.6	6.5
Metepc/IMIFE-357-L2012				497.5	497.5	Programa de Infraestructura para la Educación Media Superior 2011	995.0	5.4
Valle de Chalco II/IMIFE-103-L2013		5,330.0						
Jilotepec/IMIFE-746-L2013				1,991.6	1,991.6	Fondo de Apoyo a Subsistemas Estatales 2012	3,983.2	21.8
Temascalapa/IMIFE-340-L2013				3,228.0	3,228.0	Fondo de Apoyo a Subsistemas Estatales 2012	6,456.0	35.3
Ixtlahuaca/IMIFE-457-A2013				1,731.7	1,731.7	Fondo de Apoyo a Subsistemas Estatales 2012	3,463.4	19.0
Nicolas Romero I/IMIFE-188-I2013				665.2	665.2	Fondo de Apoyo a Subsistemas Estatales 2012	1,330.4	7.3
Cuautlán Izcalli IMIFE-660-I2013		781.3						
Tultitlán/IMIFE-659-I2013		1,502.4						
Chimalhuacán II/IMIFE-549-CC-A2014		41.4						
<b>TOTAL</b>		<b>7655.1</b>		<b>9,135.7</b>	<b>9,135.7</b>		<b>18,271.4</b>	<b>100.0</b>

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Electivo y Equivalentes	7,070.4	97,961.5	-90,891.1	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	154,389.2	139,323.6	15,065.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	300,424.1	148,147.0	152,277.1				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,001.3	4,248.2	-3,246.9				
<b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>308,495.8</b>	<b>250,356.7</b>	<b>58,139.1</b>	<b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>154,389.2</b>	<b>139,323.6</b>	<b>15,065.6</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,087,614.5	1,061,688.1	25,926.4				
Bienes Muebles	374,973.9	371,915.4	3,058.5				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-592,924.3	-557,264.2	-35,660.1				
Activos Diferidos	12.0	12.0					
<b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>	<b>869,676.1</b>	<b>876,351.3</b>	<b>-6,675.2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>154,389.2</b>	<b>139,323.6</b>	<b>15,065.6</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				Aportaciones	439,951.4	439,951.4	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUTIDO</b>	<b>439,951.4</b>	<b>439,951.4</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	44,158.9	8,470.6	35,688.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	350,688.9	346,459.1	4,229.8
				Revalúos	188,983.5	192,503.3	-3,519.8
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>583,831.3</b>	<b>547,433.0</b>	<b>36,398.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1,023,782.7</b>	<b>987,384.4</b>	<b>36,398.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,178,171.9</b>	<b>1,126,708.0</b>	<b>51,463.9</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1,178,171.9</b>	<b>1,126,708.0</b>	<b>51,463.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	13,157.9	70,780.2
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>13,157.9</b>	<b>70,780.2</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	814,637.3	705,992.3
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>814,637.3</b>	<b>705,992.3</b>
Ingresos Financieros	4,514.1	3,620.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,132.3	2,798.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>5,646.4</b>	<b>6,419.2</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>833,441.6</b>	<b>783,191.7</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	632,828.4	621,639.0
Materiales y Suministros	21,004.3	16,951.0
Servicios Generales	81,097.7	71,712.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>734,930.4</b>	<b>710,302.3</b>
Subsidios y Subvenciones	15,455.2	
Ayudas Sociales	6,207.1	6,646.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>21,662.3</b>	<b>6,646.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	32,140.4	57,406.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>32,140.4</b>	<b>57,406.3</b>
Inversión Pública no Capitalizable	549.6	366.5
<b>Inversión Pública</b>	<b>549.6</b>	<b>366.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>789,282.7</b>	<b>774,721.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>44,158.9</b>	<b>8,470.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	439,951.4				439,951.4
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>	<b>439,951.4</b>				<b>439,951.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,470.6		8,470.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		346,459.1			346,459.1
Revalúos				192,503.3	192,503.3
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>346,459.1</b>	<b>8,470.6</b>	<b>192,503.3</b>	<b>547,433.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	<b>439,951.4</b>	<b>346,459.1</b>	<b>8,470.6</b>	<b>192,503.3</b>	<b>987,384.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			44,158.9		44,158.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,229.8			4,229.8
Revalúos				-3,519.8	-3,519.8
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>4,229.8</b>	<b>44,158.9</b>	<b>-3,519.8</b>	<b>44,868.9</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>439,951.4</b>	<b>350,688.9</b>	<b>44,158.9</b>	<b>188,983.5</b>	<b>1,023,782.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	90,891.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		152,277.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,246.9	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>94,138.0</b>	<b>152,277.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		25,926.4
Bienes Muebles		3,058.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	35,660.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>35,660.1</b>	<b>28,984.9</b>
<b>Total Activo</b>	<b>129,798.1</b>	<b>181,262.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,065.6	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>15,065.6</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>15,065.6</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	35,688.3	
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,229.8	
Revalúos		3,519.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>39,918.1</b>	<b>3,519.8</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>39,918.1</b>	<b>3,519.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	13,157.9	70,780.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	814,637.3	705,992.3
Otros Orígenes de Operación	5,646.4	6,419.2
<b>Total Origen</b>	<b>833,441.6</b>	<b>783,191.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	632,828.4	621,639.0
Materiales y Suministros	21,004.3	16,951.0
Servicios Generales	81,097.7	71,712.3
Subsidios y Subvenciones	15,455.2	
Ayudas Sociales	6,207.1	6,646.0
Otras aplicaciones de Operación	32,690.0	57,772.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>789,282.7</b>	<b>774,721.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>44,158.9</b>	<b>8,470.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		9,860.7
Bienes Muebles	35,660.1	27,161.2
Otros Orígenes de Inversión	3,246.9	136,109.5
<b>Total Origen</b>	<b>38,907.0</b>	<b>173,131.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	25,926.4	85,718.9
Bienes Muebles	3,058.5	4,715.4
Otras Aplicaciones de Inversión	160,037.7	54,215.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>189,022.6</b>	<b>144,650.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-150,115.6</b>	<b>28,481.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Endeudamiento Neto	15,065.6	16,925.5
<b>Total Origen</b>	<b>15,065.6</b>	<b>16,925.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>15,065.6</b>	<b>16,925.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-90,891.1</b>	<b>53,877.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>97,961.5</b>	<b>44,084.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>7,070.4</b>	<b>97,961.5</b>

ENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	97,961.5	18,535,094.4	18,625,985.5	7,070.4	-90,891.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	148,147.0	17,743,011.5	17,590,734.4	300,424.1	152,277.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,248.2	3,639.0	6,885.9	1,001.3	-3,246.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>250,356.7</b>	<b>36,281,744.9</b>	<b>36,223,605.8</b>	<b>308,495.8</b>	<b>58,139.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,061,688.1	26,312.0	385.6	1,087,614.5	25,926.4
Bienes Muebles	371,915.4	4,303.6	1,245.1	374,973.9	3,058.5
Activos Intangibles		127.4	127.4		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-557,264.2	9,805.3	45,465.4	-592,924.3	-35,660.1
Activos Diferidos	12.0			12.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>876,351.3</b>	<b>40,548.3</b>	<b>47,223.5</b>	<b>869,676.1</b>	<b>-6,675.2</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>1,126,708.0</b>	<b>36,322,293.2</b>	<b>36,270,829.3</b>	<b>1,178,171.9</b>	<b>51,463.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

<b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos</b>				
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>				
<b>(Miles de Pesos)</b>				
<b>Denominación de las Deudas</b>	<b>Moneda de Contratación</b>	<b>Institución o País Acreedor</b>	<b>Saldo Inicial del Periodo</b>	<b>Saldo Final del Periodo</b>
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Otros Pasivos</b>			<b>139,323.6</b>	<b>154,389.0</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>139,323.6</b>	<b>154,389.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2014</b>	
<b>(Miles de Pesos)</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	308,495.8
Total Pasivo Circulante	154,389.2
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>154,106.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. El capital de trabajo del organismo asciende a 154,106.6 miles de pesos miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 7,070.4 miles de pesos se encuentra integrado por las siguientes cuentas bancarias:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte	4,531.7
BBVA Bancomer	663.1
Scotiabank	1,875.6
<b>T O T A L</b>	<b>7,070.4</b>

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR**

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 300,424.1 miles de pesos lo integran las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	131,904.5
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	47,203.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	121,315.9
<b>T O T A L</b>	<b>300,424.1</b>

Se presenta el detalle de la cuenta deudores diversos por cobrar a corto plazo:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Anticipo para gastos	30.9
Diferencias en Impuestos	13.2
Deudores Varios	128.6
Autorizaciones para Obras	121,143.2
<b>T O T A L</b>	<b>121,315.9</b>

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 154,389.2 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	7,877.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	13,009.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	133,502.2
<b>T O T A L</b>	<b>154,389.2</b>

La integración de la cuenta de otras cuentas por pagar a corto plazo se muestra a continuación.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Funcionarios y Empleados Acreedores	104.4
Acreedores CECyTEM	698.3
Cuentas por Pagar Gobierno del Estado de México	11,556.3
Convenios IMIFE	121,143.2
<b>T O T A L</b>	<b>133,502.2</b>

### OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Portilla & Cía Contadores Públicos S.C., quien determinó cuatro observaciones.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México (CECyTEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México (CECyTEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

### Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México (CECyTEM)

Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	Si	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurran recursos federales	N/A	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.



## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN RESARCITORIA	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>			
Se presentan recursos por comprobar de empleados y funcionarios del organismo, que no han sido comprobados al cierre del ejercicio.	159.5	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la Normatividad.	Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2014 que establece como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2014.

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Observaciones.

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**HALLAZGOS**

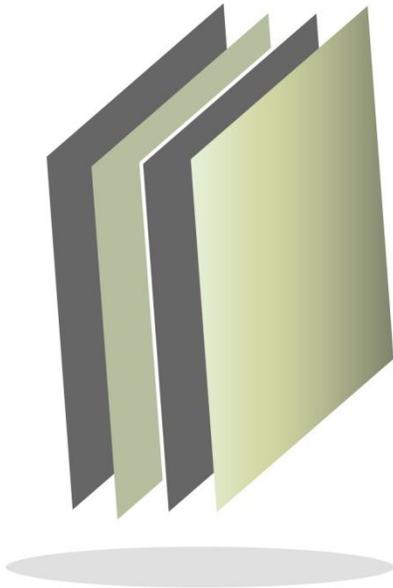
**CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>			
1	La cuenta de Deudores Diversos presenta un importe de 121,143.2 milés de pesos, correspondientes a autorizaciones para obras.	Efectuar la reclasificación de dicho monto y emplear esta cuenta únicamente por los importes derivados de la operación de la entidad, y así dar cumplimiento a la normatividad aplicable.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, el cual menciona que los Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo corresponden a los importes derivados de la operación de la Entidad.
<b>CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM</b>			
2	Se presentó una diferencia entre el saldo registrado en la cuenta pública del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMYM.	Verificar que en ambos organismos estén los saldos correspondidos.	Artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>REVALÚO DE BIENES INMUEBLES</b>			
3	Las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles presenta variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.	Verificar que no haya afectaciones por revaluación de activos.	Artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capítulo IV Políticas de Registro, "Efectos de la Inflación".
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
4	Las afectaciones que se realizaron a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores difieren del monto autorizado en las actas de acuerdos del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Verificar que se cumplan todos los requisitos para la afectación del resultado del ejercicio reportado en la cuenta pública del ejercicio anterior	Capítulo VI Políticas de Registro, Resultado de Ejercicios Anteriores del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>RECURSOS HUMANOS</b>			
5	Al inicio del ejercicio 2014 se reportan 2,899 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2013 en la información remitida, se presentaron 2,889 plazas, determinando una diferencia de 10 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Artículo 39 del Presupuesto de Egresos. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>			
6	El CECyTEM no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.





**Consejo Estatal para el Desarrollo  
Integral de los Pueblos Indígenas del  
Estado de México**

**CEDIPIEM**





## CONTENIDO

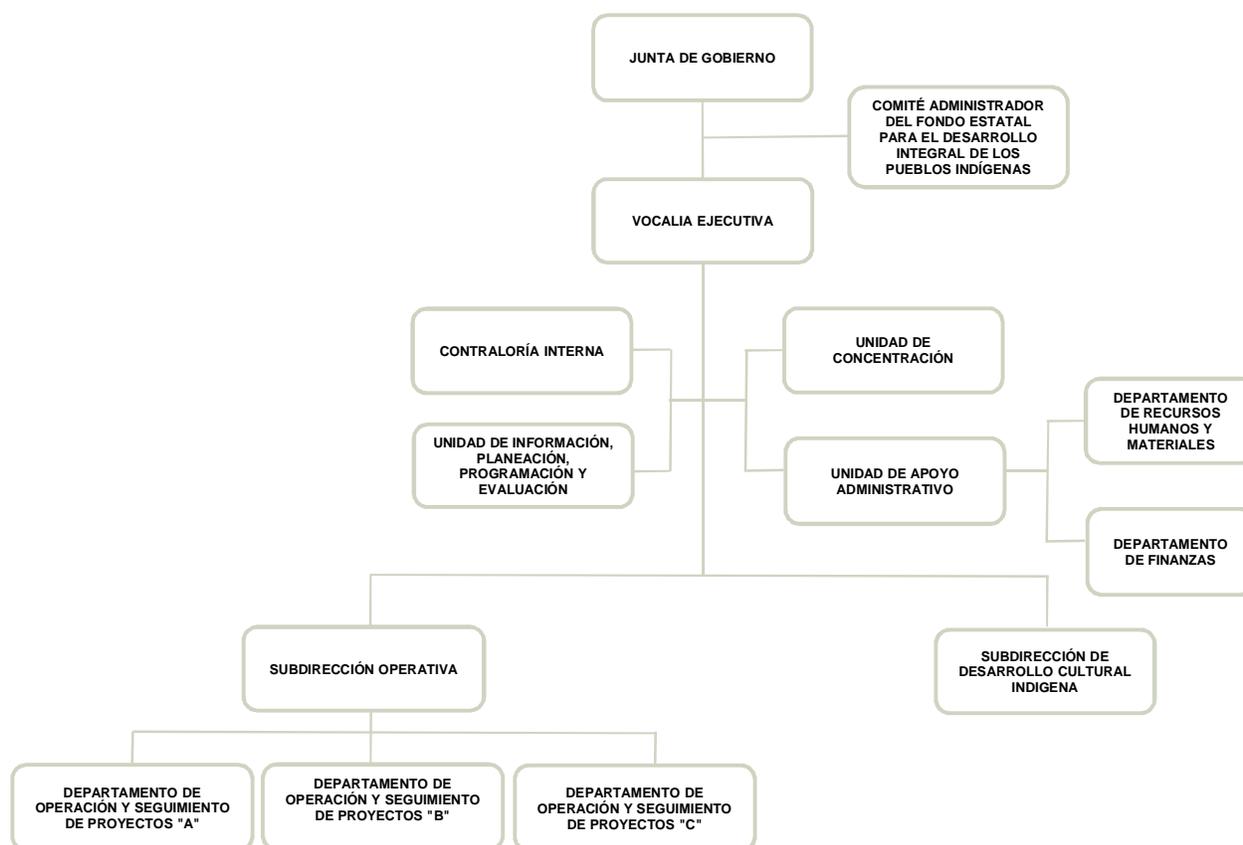
PRESENTACIÓN	255
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	259
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	283



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México fue creado mediante decreto número 40 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 71 de fecha 10 de octubre de 1994, como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

Definir, ejecutar y evaluar las políticas de atención a la agrupación de pueblos indígenas; constituir sistemas de planeación y ejecución con las dependencias relacionadas con sus objetivos, en los diversos ámbitos de gobierno y grupos indígenas del Estado de México.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México está a cargo de la Junta de Gobierno integrada por un presidente, un vicepresidente, seis vocales, un representante del gobierno federal y cinco vocales de los grupos étnicos del estado, dos vocales indígenas invitados, un secretario técnico y el comisario de sector, conforme al artículo 5º de la Ley de su creación.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO ESTATAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS DEL ESTADO DE MÉXICO.**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
  9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
  10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
  11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
  12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
  13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México ,pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	21,077.9			21,077.9	20,430.1	3.1	-647.8	-3.1
Subsidio	21,077.9			21,077.9	20,430.1	3.1	-647.8	-3.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		583,251.2		583,251.2	558,737.8	84.1	-24,513.4	-4.2
Ingresos Financieros					129.1		129.1	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					7,128.2	1.1	7,128.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		33,590.1		33,590.1			-33,590.1	-100.0
Ingresos Diversos		544,731.1		544,731.1	546,550.5	82.3	1,819.4	0.3
Disponibilidades Financieras		4,930.0		4,930.0	4,930.0	0.7		
<b>SUBTOTAL</b>	21,077.9	583,251.2		604,329.1	579,167.9	87.2	-25,161.2	-4.2
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	85,034.1			85,034.1	85,034.1	12.8		
Gasto de Inversión Sectorial	85,034.1			85,034.1	85,034.1	12.8		
<b>TOTAL</b>	106,112.0	583,251.2		689,363.2	664,202.0	100.0	-25,161.2	-4.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

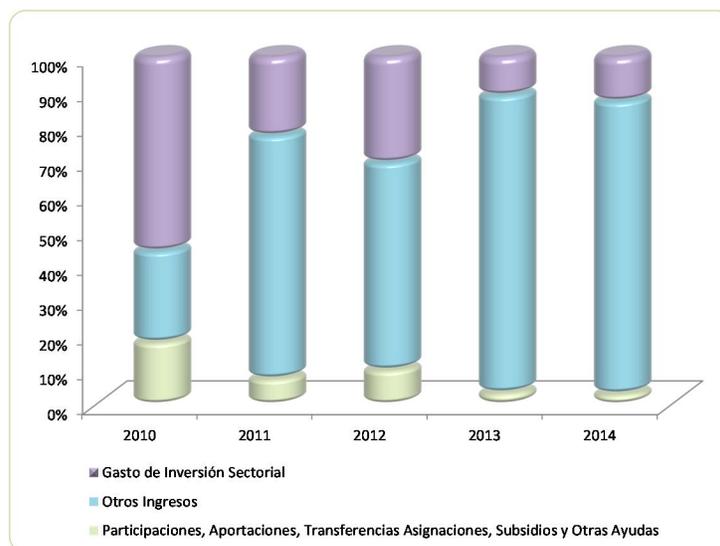
Los ingresos estimados para el 2014, fueron de 106,112 miles de pesos, recaudándose un total de 664,202 miles de pesos, el organismo recaudó 546,550.5 miles de pesos de ingresos diversos; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 7,128.2 miles de pesos, disponibilidades financieras por 4,930 miles de pesos y un subsidio de 20,430.1 miles de pesos.

El rubro de Ingresos diversos corresponde a aportaciones, subasta de vehículos, venta de bases, recuperación de proyectos y otros ingresos.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>17,432.9</b>	<b>17,685.4</b>	<b>19,857.1</b>	<b>19,817.5</b>	<b>20,430.1</b>
Subsidio	17,432.9	17,685.4	19,857.1	19,817.5	20,430.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>25,554.8</b>	<b>167,695.9</b>	<b>119,646.1</b>	<b>498,994.8</b>	<b>558,737.8</b>
Ingresos Financieros	87.3	151.1	215.8	145.1	129.1
Disponibilidades Financieras			806.1		4,930.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	23,978.6	58,473.4	10,366.1	32,198.8	7,128.2
Ingresos Diversos	1,488.9	109,071.4	108,258.1	466,650.9	546,550.5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>42,987.7</b>	<b>185,381.3</b>	<b>139,503.2</b>	<b>518,812.3</b>	<b>579,167.9</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>54,400.0</b>	<b>54,400.0</b>	<b>61,000.0</b>	<b>65,000.0</b>	<b>85,034.1</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / (PAD)	54,400.0	54,400.0	61,000.0	65,000.0	85,034.1
<b>TOTAL</b>	<b>97,387.7</b>	<b>239,781.3</b>	<b>200,503.2</b>	<b>583,812.3</b>	<b>664,202.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	16,440.8	2,828.0	2,688.0	16,580.8	15,615.7	2.3	-965.1	-5.8	
Materiales y Suministros	620.0	168.1	168.1	620.0	496.5	0.1	-123.5	-19.9	
Servicios Generales	1,646.6	2,645.5	465.5	3,826.6	1,810.6	0.3	-2,016.0	-52.7	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,370.5			2,370.5	2,316.6	0.3	-53.9	-2.3	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		260.0		260.0	250.9		-9.1	-3.5	
Inversión Pública		547,081.1		547,081.1	546,631.5	79.8	-449.6	-0.1	
Deuda Pública		33,590.1		33,590.1	32,983.9	4.8	-606.2	-1.8	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>21,077.9</b>	<b>586,572.8</b>	<b>3,321.6</b>	<b>604,329.1</b>	<b>600,105.7</b>	<b>87.6</b>	<b>-4,223.4</b>	<b>-0.7</b>	
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>85,034.1</b>			<b>85,034.1</b>	<b>85,034.1</b>	<b>12.4</b>			
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / (PAD)	85,034.1			85,034.1	85,034.1	12.4			
<b>TOTAL</b>	<b>106,112.0</b>	<b>586,572.8</b>	<b>3,321.6</b>	<b>689,363.2</b>	<b>685,139.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-4,223.4</b>	<b>-0.6</b>	

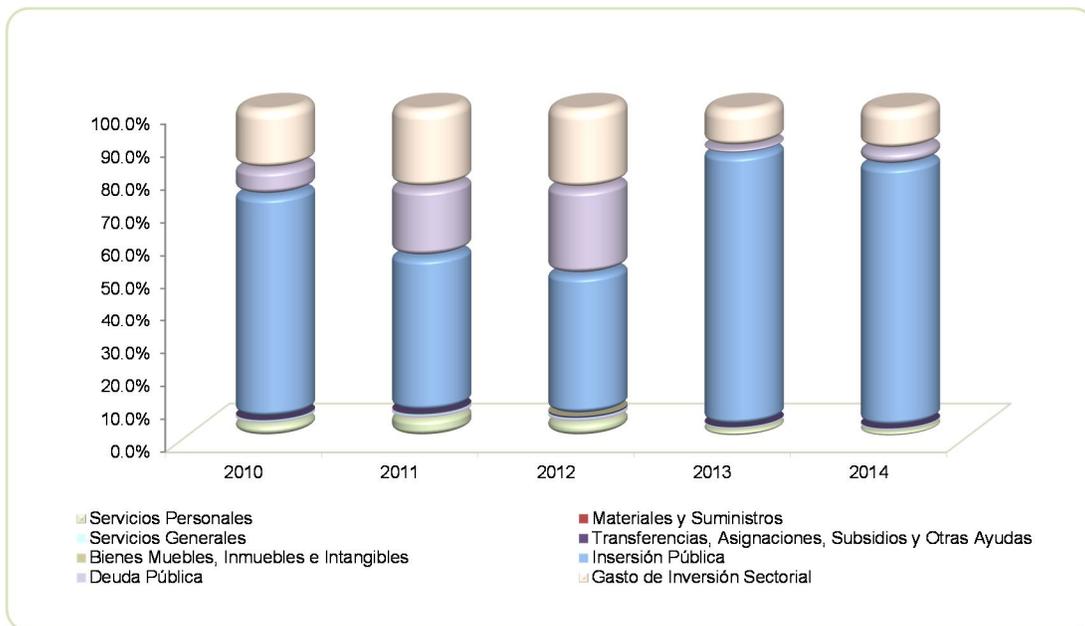
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 685,139.8 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido: la Inversión pública, deuda pública, servicios personales, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, servicios generales.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	13,164.5	13,554.1	12,282.7	14,909.9	15,615.7
Materiales y Suministros	436.0	445.8	507.6	369.0	496.5
Servicios Generales	1,430.0	1,401.7	1,688.5	1,511.1	1,810.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,713.6	1,640.0	1,619.3	1,797.0	2,316.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			693.5		250.9
Inversión Pública	202,412.1	107,285.4	107,983.8	465,267.3	546,631.5
Deuda Pública	23,978.6	47,457.7	65,945.9	11,797.5	32,983.9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>243,134.8</b>	<b>171,784.7</b>	<b>190,721.3</b>	<b>495,651.8</b>	<b>600,105.7</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / (PAD)	54,400.0	54,400.0	61,000.0	65,000.0	85,034.1
<b>TOTAL</b>	<b>297,534.8</b>	<b>226,184.7</b>	<b>251,721.3</b>	<b>560,651.8</b>	<b>685,139.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

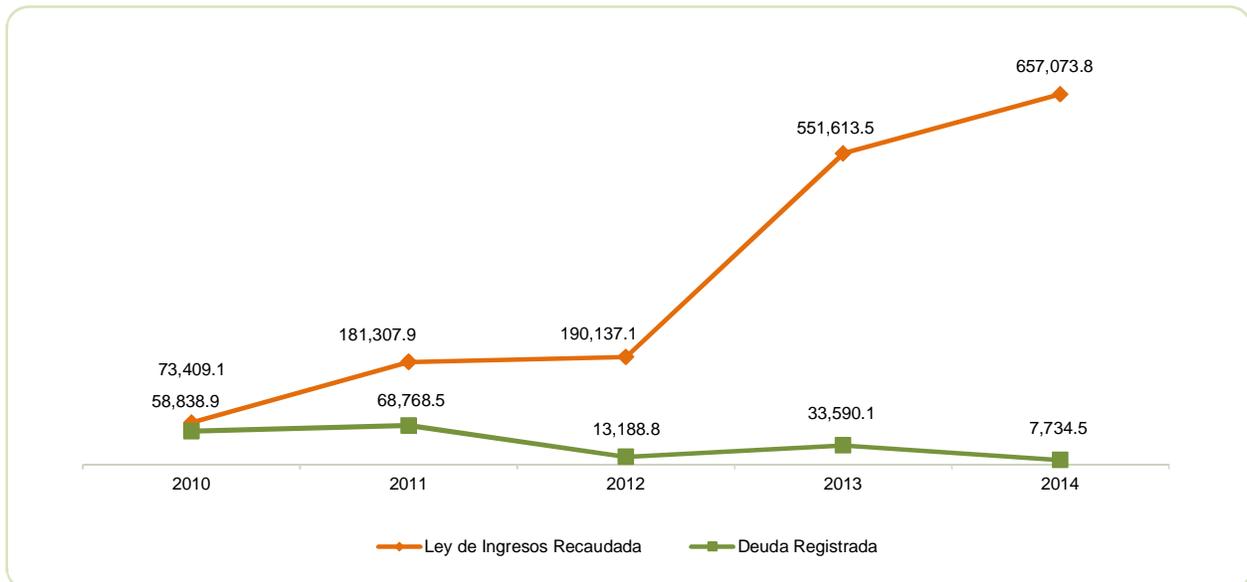
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	73,409.1	181,307.9	190,137.1	551,613.5	657,073.8
Deuda Registrada	58,838.9	68,768.5	13,188.8	33,590.1	7,734.5
%	80.2	37.9	6.9	6.1	1.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada al importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

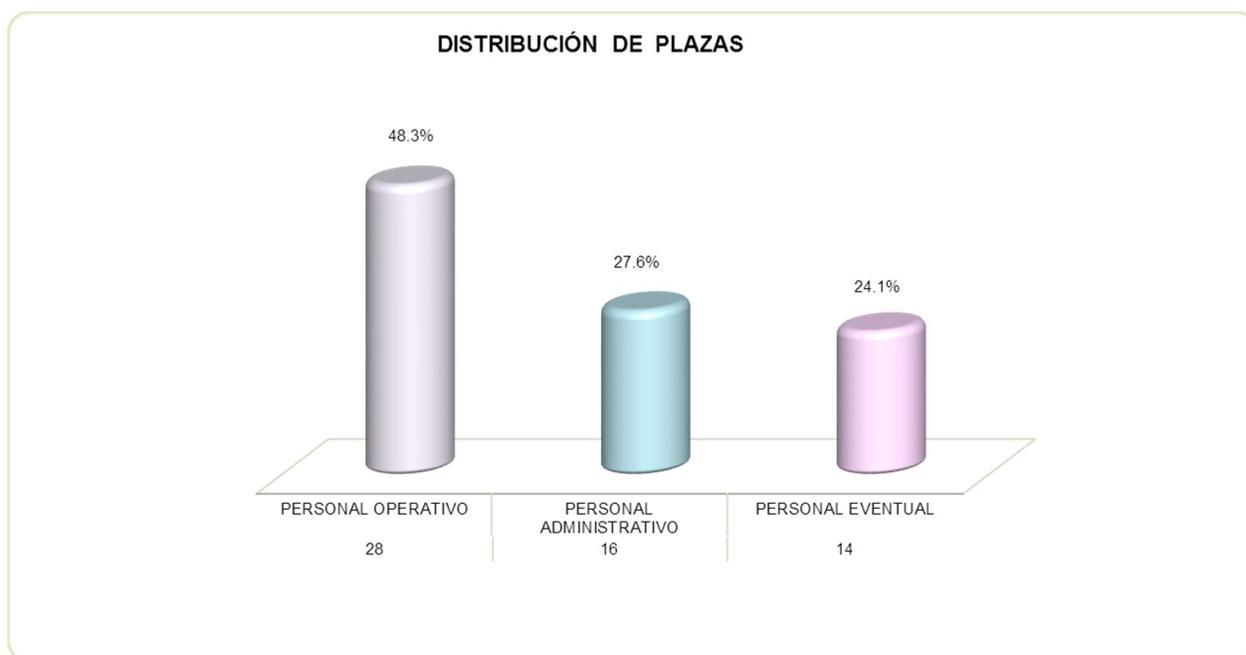


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	28	28			28		
Personal Administrativo	16	16			16		
Personal Eventual	30	30		16	14	-16	-53
<b>T O T A L</b>	<b>74</b>	<b>74</b>		<b>16</b>	<b>58</b>	<b>-16</b>	<b>-53</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO****CONSEJO ESTATAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS DEL ESTADO DE MEXICO  
(CEDIPIEM)  
EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
( Miles de Pesos )**

OBRA	PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
94473	32,109.2						32,109.2	5.1
84927	40,925.0						40,925.0	6.5
95018	3,000.0						3,000.0	0.5
92544	3,000.0						3,000.0	0.5
95020	2,500.0						2,500.0	0.4
95021	3,500.0						3,500.0	0.6
INVERSION PUBLICA		1,900.4					1,900.4	0.3
INVERSION PUBLICA		16,134.9					16,134.9	2.6
INVERSION PUBLICA		96,327.5					96,327.5	15.2
INVERSION PUBLICA		432,268.6					432,268.6	68.4
<b>TOTAL</b>							<b>631,665.6</b>	<b>13.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>A C T I V O C I R C U L A N T E</b>				<b>P A S I V O C I R C U L A N T E</b>			
Efectivo y Equivalentes	20,698.3	37,194.7	-16,496.4	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,734.5	33,590.1	-25,855.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	506.2	474.1	32.1	<b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>7,734.5</b>	<b>33,590.1</b>	<b>-25,855.6</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		138.5	-138.5				
Inventarios	250.9	9,295.2	-9,044.3				
<b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>21,455.4</b>	<b>47,102.5</b>	<b>-25,647.1</b>				
<b>A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Bienes Muebles	3,899.1	5,150.4	-1,251.3		<b>7,734.5</b>	<b>33,590.1</b>	<b>-25,855.6</b>
Activos Diferidos	3.0	3.0		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,332.7	-2,940.2	607.5	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>	<b>1,569.4</b>	<b>2,213.2</b>	<b>-643.8</b>	Aportaciones	22.7	347.6	-324.9
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>22.7</b>	<b>347.6</b>	<b>-324.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-58.9	2,615.5	-2,674.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	15,320.3	12,673.5	2,646.8
				Revalúos	6.2	89.0	-82.8
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>15,267.6</b>	<b>15,378.0</b>	<b>-110.4</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>15,290.3</b>	<b>15,725.6</b>	<b>-110.4</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>23,024.8</b>	<b>49,315.7</b>	<b>-26,290.9</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>23,024.8</b>	<b>49,315.7</b>	<b>-26,290.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )**

Concepto	2014	2013
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	105,464.2	84,817.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>105,464.2</b>	<b>84,817.5</b>
Ingresos Financieros	129.1	145.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	546,550.5	466,650.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>546,679.6</b>	<b>466,796.0</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>652,143.8</b>	<b>551,613.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	15,615.7	14,909.9
Materiales y Suministros	496.5	369.0
Servicios Generales	1,810.6	1,511.1
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>17,922.8</b>	<b>16,790.0</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2,316.6	1,797.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,316.6</b>	<b>1,797.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	297.7	185.7
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>297.7</b>	<b>185.7</b>
Inversión Pública no Capitalizable	631,665.6	530,225.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>631,665.6</b>	<b>530,225.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>652,202.7</b>	<b>548,998.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-58.9</b>	<b>2,615.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	347.6				347.6
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>	<b>347.6</b>				<b>347.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			12,673.5		12,673.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,615.5			2,615.5
Revalúos				89.0	89.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>2,615.5</b>	<b>12,673.5</b>	<b>89.0</b>	<b>15,378.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	<b>347.6</b>	<b>2,615.5</b>	<b>12,673.5</b>	<b>89.0</b>	<b>15,725.6</b>
Aportaciones	-324.9				-324.9
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>	<b>-324.9</b>				<b>-324.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-58.9		-58.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		12,673.5			12,673.5
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		31.3			31.3
Revalúos				-82.8	-82.8
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>12,704.8</b>	<b>-58.9</b>	<b>-82.8</b>	<b>12,563.1</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>22.7</b>	<b>15,320.3</b>	<b>-58.9</b>	<b>6.2</b>	<b>15,290.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA****Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	16,496.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		32.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	138.5	
Inventarios	9,044.3	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>25,679.2</b>	<b>32.1</b>
Bienes Muebles	1,251.3	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		607.5
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,251.3</b>	<b>607.5</b>
<b>Total Activo</b>	<b>26,930.5</b>	<b>639.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		25,855.6
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>25,855.6</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>25,855.6</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Aportaciones		324.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		<b>324.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		2,674.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,646.8	
Revalúos		82.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>2,646.8</b>	<b>2,757.2</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>2,646.8</b>	<b>3,082.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	129.1	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	105,464.2	84,817.5
Otros Orígenes de Operación	546,550.5	466,795.9
<b>Total Origen</b>	<b>652,143.8</b>	<b>551,613.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	15,615.7	14,909.9
Materiales y Suministros	496.5	369.0
Servicios Generales	1,810.6	1,511.0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2,316.6	1,797.0
Otras Aplicaciones de Operación	631,963.3	530,411.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>652,202.7</b>	<b>548,997.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-58.9</b>	<b>2,615.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	1,251.3	185.7
Otros Orígenes de Inversión	9,182.8	3,954.9
<b>Total Origen</b>	<b>10,434.1</b>	<b>4,140.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles		87.8
Otras Aplicaciones de Inversión	639.6	9,433.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>639.6</b>	<b>9,521.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>9,794.5</b>	<b>-5,380.9</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	31.3	21,105.7
<b>Total Origen</b>	<b>31.3</b>	<b>21,105.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	26,263.3	45.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>26,263.3</b>	<b>45.9</b>
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-26,232.0</b>	<b>21,059.8</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-16,496.4</b>	<b>18,294.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>37,194.7</b>	<b>18,900.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>20,698.3</b>	<b>37,194.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO****Estado Analítico del Activo  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**

(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	37,194.7	1,262,605.5	1,279,101.9	20,698.3	-16,496.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	474.1	130,479.0	130,446.9	506.2	32.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	138.5		138.5		-138.5
Inventarios	9,295.2	250.9	9,295.2	250.9	-9,044.3
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>47,102.5</b>	<b>1,393,335.4</b>	<b>1,418,982.5</b>	<b>21,455.4</b>	<b>-25,647.1</b>
Bienes Muebles	5,150.4	47.2	1,298.5	3,899.1	-1,251.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,940.2	905.2	297.7	-2,332.7	607.5
Activos Diferidos	3.0			3.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>2,213.2</b>	<b>952.4</b>	<b>1,596.2</b>	<b>1,569.4</b>	<b>-643.8</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>49,315.7</b>	<b>1,394,287.8</b>	<b>1,420,578.7</b>	<b>23,024.8</b>	<b>-26,290.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Otros Pasivos			33,590.10	7,734.50
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>33,590.10</b>	<b>7,734.50</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

**CAPITAL DE TRABAJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	21,455.4
Total Pasivo Circulante	7,734.5
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>13,720.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 13,720.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 20,698.3 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
HSBC	2,270.4
BANORTE	16,913.3
BANREGIO	1,514.7
<b>T O T A L</b>	<b>20,698.3</b>

### BIENES MUEBLES

El saldo de 3,899.1 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	2,315.4
Vehículos y Equipo de Transporte	1,583.7
<b>T O T A L</b>	<b>3,899.1</b>

### ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo 3 mil pesos de esta cuenta corresponde a un deposito en garantía.

### RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México no presenta ningún adeudo al 31 de diciembre de 2014 con el ISSEMYM.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 5,247.6 miles de pesos, se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Prestadores de Servicio	56.2
Otras cuentas por pagar	4,697.0
Gasto de Inversión Sectorial 2012	80.5
Gasto de Inversión Sectorial 2013	413.9
<b>T O T A L</b>	<b>5,247.6</b>

### OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Delgado Castellanos Meza y Asociados, S.C., Asesores, Auditores y Contadores Públicos Certificados, quien determinó una observación.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

### Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México (CEDIPIEM)

Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

**Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México (CEDIPIEM)**

<b>Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</b>	<b>Cumplió</b>	<b>Comentarios</b>
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS

<b>Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México (CEDIPIEM)</b>		
<b>Conceptos / Documentos</b>	<b>Cumplió</b>	<b>Comentarios</b>
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	



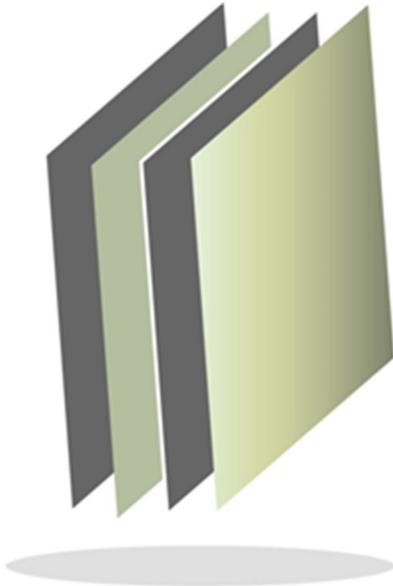
**HALLAZGOS**

**CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
<b>ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS</b>											
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 22,349.8 miles de pesos con respecto a lo reportado en el Comparativo de Egresos presentado en la Cuenta Pública 2014; no se cuenta con todos los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014, autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el Organismo.	Verificar los oficios de autorización presupuestal de la Secretaría de Finanzas.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del Ejercicio 2014. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.								
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>											
2	Existe afectación a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores, misma que no coincide con el importe de las actas de acuerdos del Órgano de Gobierno y la Secretaría de Finanzas.	Conciliar los importes autorizados por parte de la Secretaría de Finanzas para afectar la cuenta de resultado de ejercicios anteriores con el importe presentado en la cuenta pública.	Capítulo VI Políticas de Registro, Resultado de Ejercicios Anteriores del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.								
<b>ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA</b>											
3	Existe una disminución en la cuenta de Aportaciones, misma que no está soportada con acta de acuerdos del Órgano de Gobierno y la Secretaría de Finanzas.	Solicitar y presentar el acta dónde se justifique la disminución de la aportación para el ejercicio en revisión.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Manual de normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.								
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>											
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica completa su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.								
<b>INGRESOS Y EGRESOS</b>											
5	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 685,139.8 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 664,202.0 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 20,937.8 miles de pesos. <table border="1" data-bbox="311 1459 636 1558"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>664,202.0</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>685,139.8</td> </tr> <tr> <td><b>T O T A L</b></td> <td><b>-20,937.8</b></td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)	Ingresos Recaudados	664,202.0	Egresos Ejercidos	685,139.8	<b>T O T A L</b>	<b>-20,937.8</b>	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)										
Ingresos Recaudados	664,202.0										
Egresos Ejercidos	685,139.8										
<b>T O T A L</b>	<b>-20,937.8</b>										

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



## **Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social**

**CEMyBS**





## CONTENIDO

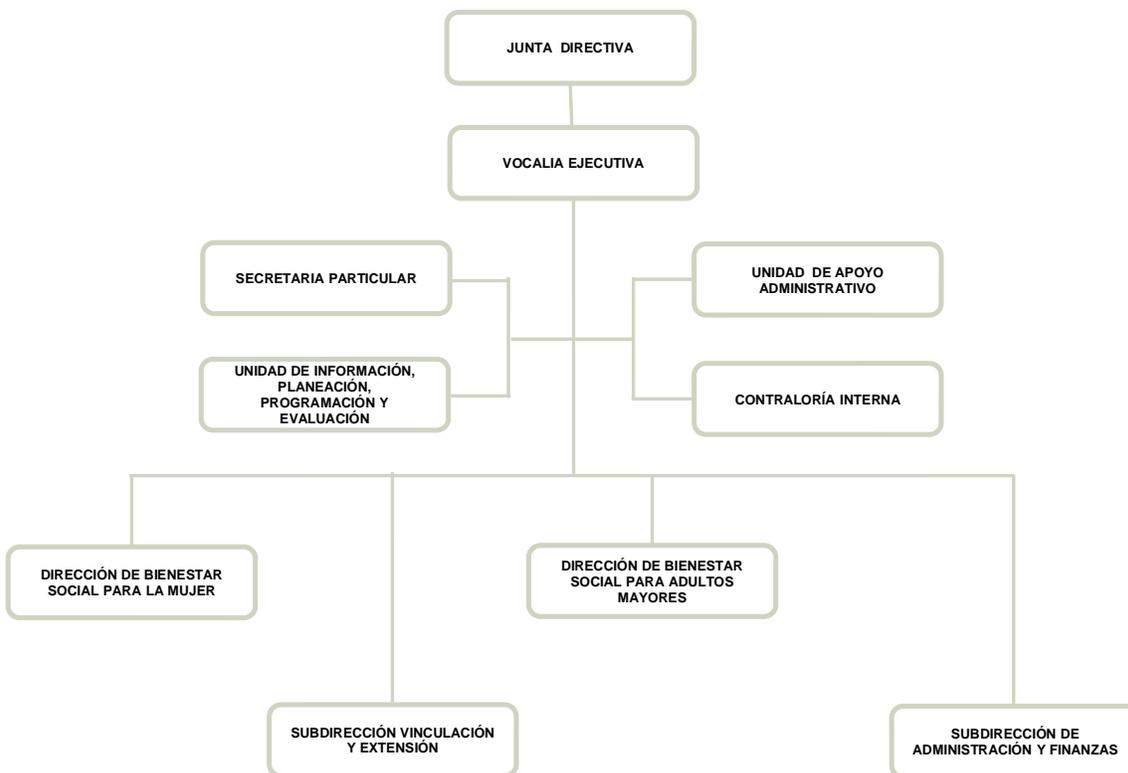
PRESENTACIÓN	293
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	297
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	323



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Ejecutivo del Estado de México mediante decreto de fecha 18 de diciembre de 2000, crea al Instituto Mexiquense de la Mujer, como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonios propios; cambiando su denominación a Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, con el decreto publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 17 el 24 de enero de 2006.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

El Organismo tiene por objeto el planear, coordinar la operación, evaluar las políticas y promover los programas de la mujer, adultos mayores y su bienestar social.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad en el Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social está a cargo de la Junta Directiva.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO ESTATAL DE LA MUJER Y BIENESTAR SOCIAL**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

### AUDITORÍA DE OBRA

En proceso.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los Estados Financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
  9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los Estados Financieros.
  10. Verificar que el saldo de la conciliación de Inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el Formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en el inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
  11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
  12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
  13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los Estados Financieros del dictamen y de la cuenta pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de Internet del Organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían



en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,				179,106.7	177,046.7	5.4	-2,060.0	-1.2
ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	30,283.7	148,823.0		179,106.7	177,046.7	5.4	-2,060.0	-1.2
Subsidio	30,283.7	148,823.0		179,106.7	177,046.7	5.4	-2,060.0	-1.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		1,110,825.4		1,110,825.4	301,790.0	9.3	-809,035.4	-72.8
Ingresos Financieros					4,669.5	0.1	4,669.5	
Disponibilidades								
Pasivos Pendientes de Liquidar					296,472.5	9.1	296,472.5	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		1,100,094.2		1,100,094.2			-1,100,094.2	-100.0
Ingresos Diversos		10,731.2		10,731.2	648.0	0.0	-10,083.2	-94.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>30,283.7</b>	<b>1,259,648.4</b>		<b>1,289,932.1</b>	<b>478,836.7</b>	<b>14.7</b>	<b>-811,095.4</b>	<b>-62.9</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	2,783,410.0			2,783,410.0	2,783,410.0			
<b>TOTAL</b>	<b>2,813,693.7</b>	<b>1,259,648.4</b>		<b>4,073,342.1</b>	<b>3,262,246.7</b>	<b>14.7</b>	<b>-811,095.4</b>	<b>-19.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos que recaudó el Consejo, ascienden a 3,262,246.7 miles de pesos, importe mayor al previsto en 448,553.0 miles de pesos, lo que representa el 13.7 por ciento.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar.

Los ingresos diversos corresponden a deducible por siniestros, enajenación de bienes y venta de bases.

En relación al ejercicio anterior, se presenta una variación por 37,020.4 miles de pesos, reflejado principalmente en el rubro del programa de acciones para el desarrollo (PAD).

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>26,825.4</b>	<b>28,342.5</b>	<b>44,017.8</b>	<b>177,100.6</b>	<b>177,049.7</b>
Subsidio	26,825.4	28,342.5	44,017.8	177,100.6	177,049.7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>143,504.5</b>	<b>201,533.8</b>	<b>69,299.1</b>	<b>1,099,304.9</b>	<b>301,790.0</b>
Ingresos Financieros	742.9	506.3	639.4	3,051.8	4,669.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	132,073.5	189,318.7	68,570.6	1,095,067.0	296,472.5
Ingresos Diversos	10,688.1	11,708.8	89.1	1,186.1	648.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>170,329.9</b>	<b>229,876.3</b>	<b>113,316.9</b>	<b>1,276,405.5</b>	<b>478,839.7</b>
Progma de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	1,590,183.0	2,144,019.0	1,957,500.0	1,948,823.8	2,783,410.0
<b>TOTAL</b>	<b>1,760,512.9</b>	<b>2,373,895.3</b>	<b>2,070,816.9</b>	<b>3,225,229.3</b>	<b>3,262,249.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	23,703.6	1,976.0	1,976.0	23,703.6	21,356.7	0.5	-2,346.9	-9.9	
Materiales y Suministros	1,604.4	2,474.7	340.1	3,739.0	3,360.1	0.1	-378.9	-10.1	
Servicios Generales	4,975.7	26,402.0	783.9	30,593.8	28,270.1	0.7	-2,323.7	-7.6	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		124,830.0		124,830.0	124,830.0	3.1			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		6,971.5		6,971.5	6,588.5	0.2	-383.0	-5.5	
Deuda Pública		1,100,094.2		1,100,094.2	1,063,860.6	26.4	-36,233.6	-3.3	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>30,283.7</b>	<b>1,262,748.4</b>	<b>3,100.0</b>	<b>1,289,932.1</b>	<b>1,248,266.0</b>	<b>31.0</b>	<b>-41,666.1</b>	<b>-3.2</b>	
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>2,783,410.0</b>			<b>2,783,410.0</b>	<b>2,783,410.0</b>	<b>69.0</b>			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	2,783,410.0			2,783,410.0	2,783,410.0	69.0			
<b>TOTAL</b>	<b>2,813,693.7</b>	<b>1,262,748.4</b>	<b>3,100.0</b>	<b>4,073,342.1</b>	<b>4,031,676.0</b>	<b>100.0</b>	<b>-41,666.1</b>	<b>-1.0</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

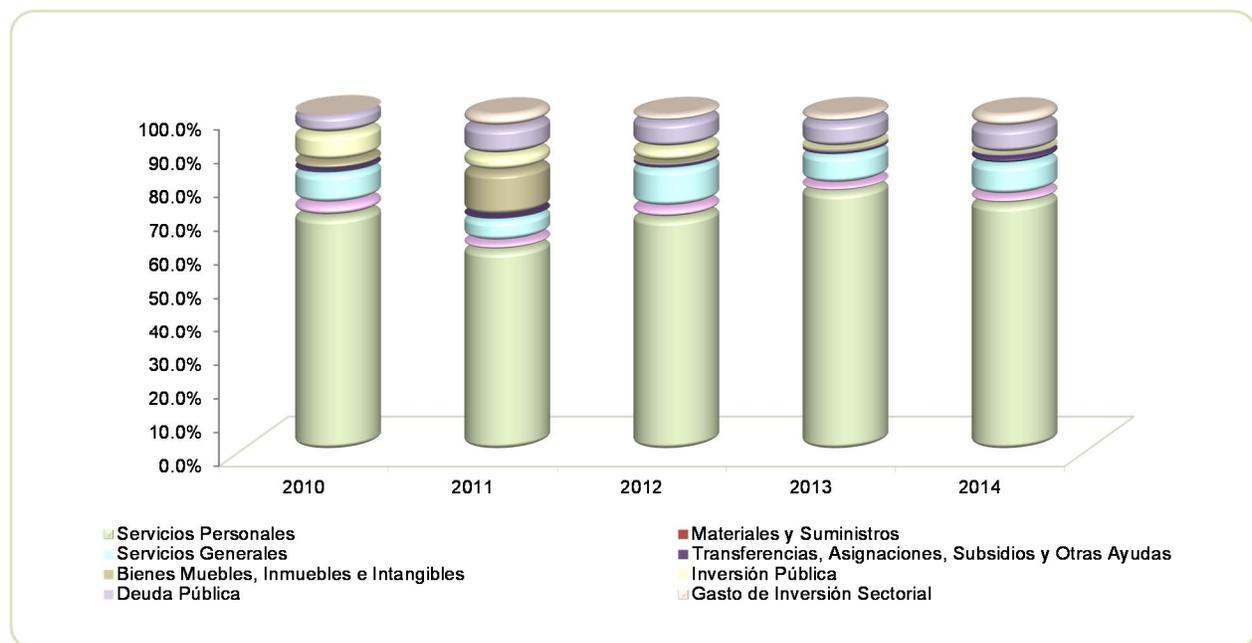
El CEMYBS ejerció 4,031,676.0 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 4,073,342.1 miles de pesos y se presentaron ampliaciones presupuestales netas por 1,259,648.4 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: deuda pública 1,063,860.6 miles de pesos y programa de acciones para el desarrollo (PAD) 2,783,410.0 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	20,832.6	21,961.1	19,705.8	21,366.2	21,356.7
Materiales y Suministros	1,806.6	2,919.9	2,533.4	4,059.4	3,360.1
Servicios Generales	13,014.2	11,245.8	16,885.6	19,215.7	28,270.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			190.0	125,681.8	124,830.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	336.3	2,257.6	2,997.7	6,070.5	6,588.5
Deuda Pública	83,314.3	113,649.1	185,150.0	90,253.9	1,063,860.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>119,304.0</b>	<b>152,033.5</b>	<b>227,462.5</b>	<b>266,647.5</b>	<b>1,248,266.0</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial ( GIS )	1,590,183.0	2,144,019.0	1,957,500.0	1,948,823.8	2,783,410.0
<b>TOTAL</b>	<b>1,709,487.0</b>	<b>2,296,052.5</b>	<b>2,184,962.5</b>	<b>2,215,471.3</b>	<b>4,031,676.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	30,283.7	152,582.7	182,866.4	127,409.4	50,407.5	177,816.9	-5,049.5	-2.8
Gasto Capital	2,783,410.0	6,971.5	2,790,381.5	3,183.7	2,786,814.8	2,789,998.5	-383.0	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		110,094.2	1,100,094.2		1,063,860.6	1,063,860.6	-36,233.6	-3.3
<b>Total</b>	<b>2,813,693.7</b>	<b>269,648.4</b>	<b>4,073,342.1</b>	<b>130,593.1</b>	<b>3,901,082.9</b>	<b>4,031,676.0</b>	<b>-41,666.1</b>	<b>-1.0</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	2,813,693.7	269,648.4	4,073,342.1	130,593.1	3,901,082.9	4,031,676.0	-41,666.1	-1.0
<b>Total</b>	<b>2,813,693.7</b>	<b>269,648.4</b>	<b>4,073,342.1</b>	<b>130,593.1</b>	<b>3,901,082.9</b>	<b>4,031,676.0</b>	<b>-41,666.1</b>	<b>-1.0</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
217B000017 Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social	2,813,693.7	269,648.4	4,073,342.1	130,593.1	3,901,082.9	4,031,676.0	-41,666.1	-1.0
<b>Total</b>	<b>2,813,693.7</b>	<b>269,648.4</b>	<b>4,073,342.1</b>	<b>130,593.1</b>	<b>3,901,082.9</b>	<b>4,031,676.0</b>	<b>-41,666.1</b>	<b>-1.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

## NOTAS PRESUPUESTALES

RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos recaudados	3,262,246.7
Egresos ejercidos	4,031,676.0
<b>Déficit presupuestal</b>	<b>-769,429.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Al cierre del ejercicio se detecta que no existe equilibrio presupuestal, debido a que el egreso ejercido por 4,031,676.0 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 3,262,246.7 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -769,429.3 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 305 y 327-B del Código Financiero del estado de México y Municipios y en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México, Artículo 18 inciso XVI, que a la letra dice: "En ningún cierre mensual deberán registrarse sobregiros presupuestales".

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

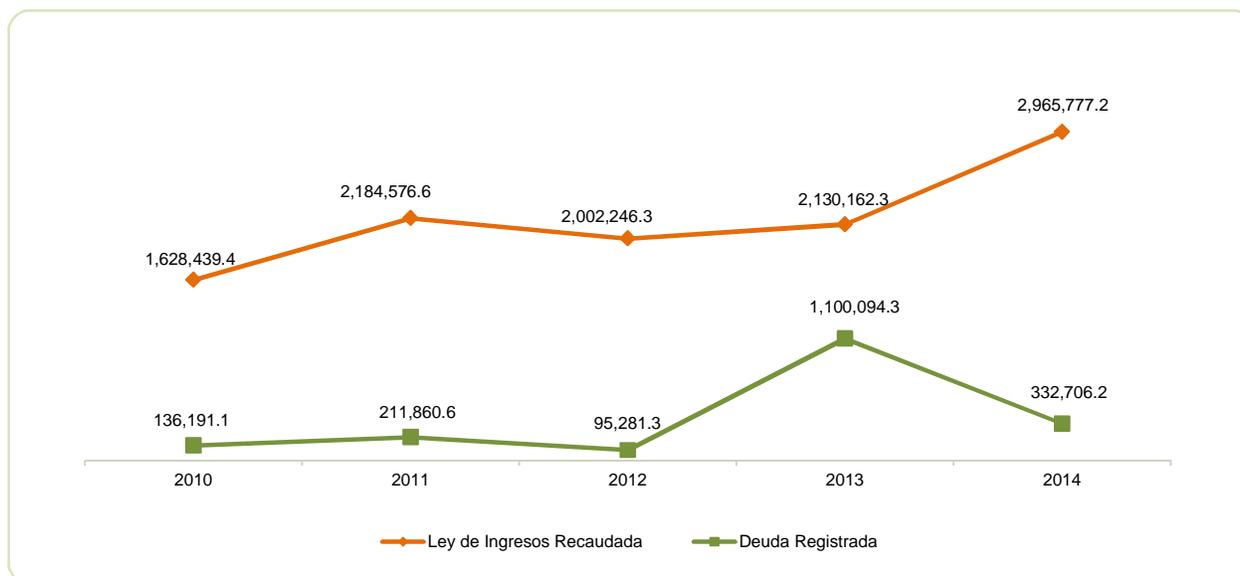
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	1,628,439.4	2,184,576.6	2,002,246.3	2,130,162.3	2,965,777.2
Deuda Registrada	136,191.1	211,860.6	95,281.3	1,100,094.3	332,706.2
%	8.4	9.7	4.8	51.6	11.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	39	58	8	10	56	-2	-3.4
Personal Administrativo	21						
Personal Eventual	843	880	246	106	1,020	140	15.9
<b>T O T A L</b>	<b>903</b>	<b>938</b>	<b>254</b>	<b>116</b>	<b>1,076</b>	<b>138</b>	<b>12</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 938 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 903, determinando una diferencia de 35 plazas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social								
CEMyBS								
EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
( Miles de Pesos )								
OBRA	PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
69475	Mexiquense por una Vida sin Violencia			80,000.0			80,000.0	2.9
84926	Futuro en Grande			30,000.0			30,000.0	1.1
84928	Gente Grande			2,040,000.0			2,040,000.0	74.4
84930	Mujeres que Logran en Grande			475,000.0			475,000.0	17.3
90459	Vivienda Digna			25,000.0			25,000.0	0.9
90460	Mujeres con Actividad Rural			15,000.0			15,000.0	0.5
90461	Adulto en Grande			30,000.0			30,000.0	1.1
90462	Beneficios Sociales Comunitarios (Pólizas de Seguros)			30,079.8			30,079.8	1.1
90579	Cruzada Nacional contra el Hambre			8,000.0			8,000.0	0.3
95015	Cruzada contra el Hambre			8,000.0			8,000.0	0.3
95016	Proyectos de Bienestar Social para la Mujer Jornadas			2,330.2			2,330.2	0.1
95017	Construcción y ampliación de Centros de Atención Integral para Mujeres			40,000.0			40,000.0	1.5
<b>TOTAL</b>				<b>2,743,410.0</b>			<b>2,743,410.0</b>	<b>100.0</b>

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Electivo y Equivalentes	327,559.9	480,743.8	-153,183.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	332,706.2	1,100,094.3	-767,388.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,006.1	640,427.8	-615,421.7				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		824.4	-824.4				
Inventarios	1,133.1		1,133.1				
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>353,699.1</b>	<b>1,121,996.0</b>	<b>-768,296.9</b>	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>332,706.2</b>	<b>1,100,094.3</b>	<b>-767,388.1</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,313.5	313.5	10,000.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	4,478.5	13,034.2	-8,555.7
Bienes Muebles	66,641.1	54,263.9	12,377.2	Resultado de Ejercicios Anteriores	69,891.3	44,975.5	24,915.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-23,353.8	-18,245.5	-5,108.3	Revalúos	223.9	223.9	
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>53,600.8</b>	<b>36,331.9</b>	<b>17,268.9</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>74,593.7</b>	<b>58,233.6</b>	<b>16,360.1</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>74,593.7</b>	<b>58,233.6</b>	<b>16,360.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>407,299.9</b>	<b>1,158,327.9</b>	<b>-751,028.0</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>407,299.9</b>	<b>1,158,327.9</b>	<b>-751,028.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	2,960,456.7	2,125,924.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,960,456.7</b>	<b>2,125,924.4</b>
Ingresos Financieros	4,669.5	3,051.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	648.0	1,186.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>5,317.5</b>	<b>4,237.9</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>2,965,774.2</b>	<b>2,130,162.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	21,356.7	21,366.3
Materiales y Suministros	3,360.1	4,059.4
Servicios Generales	28,270.2	19,215.7
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>52,987.0</b>	<b>44,641.4</b>
Ayudas Sociales	124,830.0	125,681.8
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>124,830.0</b>	<b>125,681.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,109.0	5,312.9
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>5,109.0</b>	<b>5,312.9</b>
Inversión Pública no Capitalizable	2,778,369.7	1,941,492.1
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,778,369.7</b>	<b>1,941,492.1</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>2,961,295.7</b>	<b>2,117,128.2</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>4,478.5</b>	<b>13,034.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			13,034.2		13,034.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		44,975.5			44,975.5
Revalúos				223.9	223.9
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>44,975.5</b>	<b>13,034.2</b>	<b>223.9</b>	<b>58,233.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>		<b>44,975.5</b>	<b>13,034.2</b>	<b>223.9</b>	<b>58,233.6</b>
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,478.5		4,478.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		58,009.7			58,009.7
Ajuste al Resultado de Ejercicios Anteriores		11,881.6			11,881.6
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>69,891.3</b>	<b>4,478.5</b>		<b>74,369.8</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>		<b>69,891.3</b>	<b>4,478.5</b>	<b>223.9</b>	<b>74,593.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	153,183.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	615,421.7	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		824.4
Inventarios		1,133.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>768,605.6</b>	<b>1,957.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		10,000.0
Bienes Muebles		12,377.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,108.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,108.3</b>	<b>22,377.2</b>
<b>Total Activo</b>	<b>773,713.9</b>	<b>24,334.7</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Total Pasivo</b>		
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		8,555.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	24,915.8	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>24,915.8</b>	<b>8,555.7</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>24,915.8</b>	<b>8,555.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	4,669.5	3,051.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,960,456.7	2,125,924.4
Otros Orígenes de Operación	648.0	1,186.1
<b>Total Origen</b>	<b>2,965,774.2</b>	<b>2,130,162.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	21,356.7	21,366.2
Materiales y Suministros	3,360.1	4,059.4
Servicios Generales	28,270.2	19,215.7
Ayudas Sociales	124,830.0	125,681.8
Otras aplicaciones de Operación	2,783,478.7	1,946,805.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,961,295.7</b>	<b>2,117,128.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>4,478.5</b>	<b>13,034.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	5,108.3	3,250.7
Otros Orígenes de Inversión	615,421.7	1,915.5
<b>Total Origen</b>	<b>620,530.0</b>	<b>5,166.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,000.0	
Bienes Muebles	12,377.2	12,431.3
Otras Aplicaciones de Inversión	308.7	640,780.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>22,685.9</b>	<b>653,212.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>597,844.1</b>	<b>-648,045.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	11,881.6	1,004,813.0
<b>Total Origen</b>	<b>11,881.6</b>	<b>1,004,813.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	767,388.1	
<b>Total Aplicación</b>	<b>767,388.1</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-755,506.5</b>	<b>1,004,813.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-153,183.9</b>	<b>369,801.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>480,743.8</b>	<b>110,942.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>327,559.9</b>	<b>480,743.6</b>

ENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	480,743.8	2,853,196.8	3,006,380.7	327,559.9	-153,183.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	640,427.8	6,217,570.3	6,832,992.0	25,006.1	-615,421.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	824.4		824.4		-824.4
Inventarios		1,133.1		1,133.1	1,133.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>1,121,996.0</b>	<b>9,071,900.2</b>	<b>9,840,197.1</b>	<b>353,699.1</b>	<b>-768,296.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	313.5	10,000.0		10,313.5	10,000.0
Bienes Muebles	54,263.9	12,611.4	234.2	66,641.1	12,377.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-18,245.5	1.5	5,109.8	-23,353.8	-5,108.3
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>36,331.9</b>	<b>22,612.9</b>	<b>5,344.0</b>	<b>53,600.8</b>	<b>17,268.9</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>1,158,327.9</b>	<b>9,094,513.1</b>	<b>9,845,541.1</b>	<b>407,299.9</b>	<b>-751,028.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Otros Pasivos			1,100,094.3	332,706.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,100,094.3</b>	<b>332,706.2</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b> <b>( Miles de Pesos)</b>	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	353,699.1
Total Pasivo Circulante	332,706.2
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>20,992.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 20,992.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 327,559.9 miles de pesos se encuentra integrado por diversas cuentas bancarias.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR**

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 25,006.1 miles de pesos lo integran las siguientes cuentas:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Cuentas por cobrar a corto plazo	25,004.0
Deudores diversos	2.1
<b>T O T A L</b>	<b>25,006.1</b>

**CUENTA POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Se presenta un saldo por 332,706.2 miles de pesos, que corresponden a:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	183,810.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,098.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	147,796.6
<b>T O T A L</b>	<b>332,706.2</b>



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Rocha Salas y Cía., S.C. quien determinó cuatro observaciones.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Consejo Estatal de la Mujer y Binestar Social (CEMyBS)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

<b>Consejo Estatal de la Mujer y Binestar Social (CEMyBS)</b>		
<b>Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</b>	<b>Cumplió</b>	<b>Comentarios</b>
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Consejo Estatal de la Mujer y Binestar Social (CEMyBS)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurran recursos federales	N/A	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	

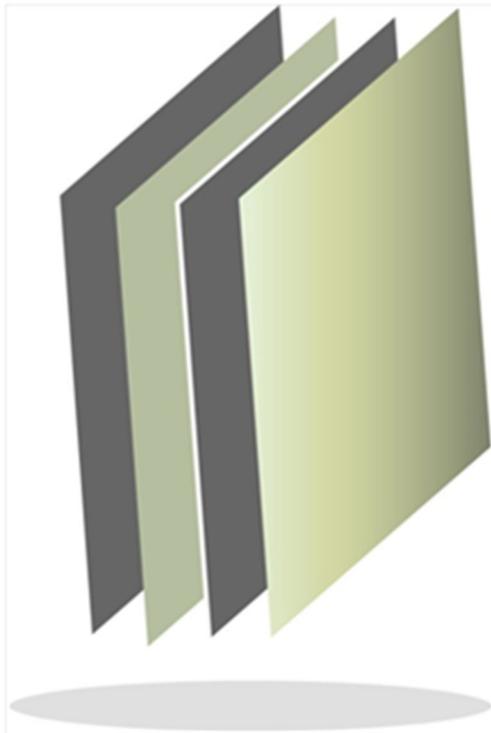
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA										
<b>RECURSOS HUMANOS</b>													
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportan 938 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el Consejo, mientras que al final del ejercicio 2013 en la información remitida, se presentaron 903 plazas, determinando una diferencia de 35 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Artículo 39 del Presupuesto de Egresos. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.										
<b>ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS</b>													
2	El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo.	Verificar que se hayan solicitado en tiempo y forma todas las ampliaciones y disminuciones presupuestales.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2014.										
<b>ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS</b>													
3	Al cierre del ejercicio se detecta que no existe equilibrio presupuestal, debido a que el egreso ejercido por 4,031,676.0 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 3,262,246.7 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -769,429.3 miles de pesos.  <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)</th> </tr> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos recaudados</td> <td>3,262,246.7</td> </tr> <tr> <td>Egresos ejercidos</td> <td>4,031,676.0</td> </tr> <tr> <td>Déficit presupuestal</td> <td>-769,429.3</td> </tr> </tbody> </table>	RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)		CONCEPTO	IMPORTE	Ingresos recaudados	3,262,246.7	Egresos ejercidos	4,031,676.0	Déficit presupuestal	-769,429.3	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)													
CONCEPTO	IMPORTE												
Ingresos recaudados	3,262,246.7												
Egresos ejercidos	4,031,676.0												
Déficit presupuestal	-769,429.3												
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>													
4	El CEMyBS no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.										

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



## Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna

**CEPANAF**

CEPANAF





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	333
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	337
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	365



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna se transforma de órgano desconcentrado en un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, mediante decreto del Ejecutivo del Estado de México publicado en la *Gaceta de Gobierno* núm. 6 el 9 de enero de 2004.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

Contribuir al desarrollo sustentable del Estado de México en materia de recursos naturales y preservación del medio ambiente, desarrollar programas y acciones para reducir el deterioro de los ecosistemas y los recursos naturales en el estado, promover y establecer los instrumentos y mecanismos necesarios para el conocimiento, uso y conservación de la biodiversidad, creando y fomentando la investigación científica, proponer, establecer y aplicar, en su caso, normatividad para las áreas naturales protegidas y zoológicos que regulen y enriquezcan los principios fundamentales de conservación y aprovechamiento de los recursos de la entidad, organizar, conservar, vigilar, controlar y administrar lo relativo a la utilización y aprovechamiento de las áreas naturales protegidas, reservas, parques y zoológicos y coordinar las acciones de forestación aprobadas por el Ejecutivo dentro de los parques, áreas naturales protegidas y zoológicos.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad de la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA COMISIÓN ESTATAL DE PARQUES NATURALES Y DE LA FAUNA**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## **CUMPLIMIENTO FINANCIERO**





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Comisión Estatal de Parques Naturales de la Fauna (CEPANAF), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan



con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna, para que ésta último dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTION</b>	19,423.7	3,843.9		23,267.6	23,474.8	13.9	207.2	0.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,423.7	3,843.9		23,267.6	23,474.8	13.9	207.2	0.9
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	64,809.9	2,290.5		67,100.4	67,100.4	39.9		
Subsidio	64,809.9	2,290.5		67,100.4	67,100.4	39.9		
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		13,603.6		13,603.6	20,526.6	12.0	6,923.0	50.9
Ingresos Financieros		243.4		243.4	243.4	0.1		
Disponibilidades Financieras		1,996.3		1,996.3	1,996.3	1.2		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					16,412.9	9.7	16,412.9	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		9,838.3		9,838.3			-9,838.3	-100.0
Ingresos Diversos		1,525.6		1,525.6	1,874.0	1.1	348.4	22.8
<b>TOTAL</b>	<b>84,233.6</b>	<b>19,738.0</b>		<b>103,971.6</b>	<b>111,101.8</b>	<b>65.9</b>	<b>7,130.2</b>	<b>6.9</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	119,474.2			119,474.2	57,359.1	34.0	-62,115.1	-52.0
<b>TOTAL</b>	<b>203,707.8</b>	<b>19,738.0</b>		<b>223,445.8</b>	<b>168,460.9</b>	<b>100.0</b>	<b>-54,984.9</b>	<b>-24.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

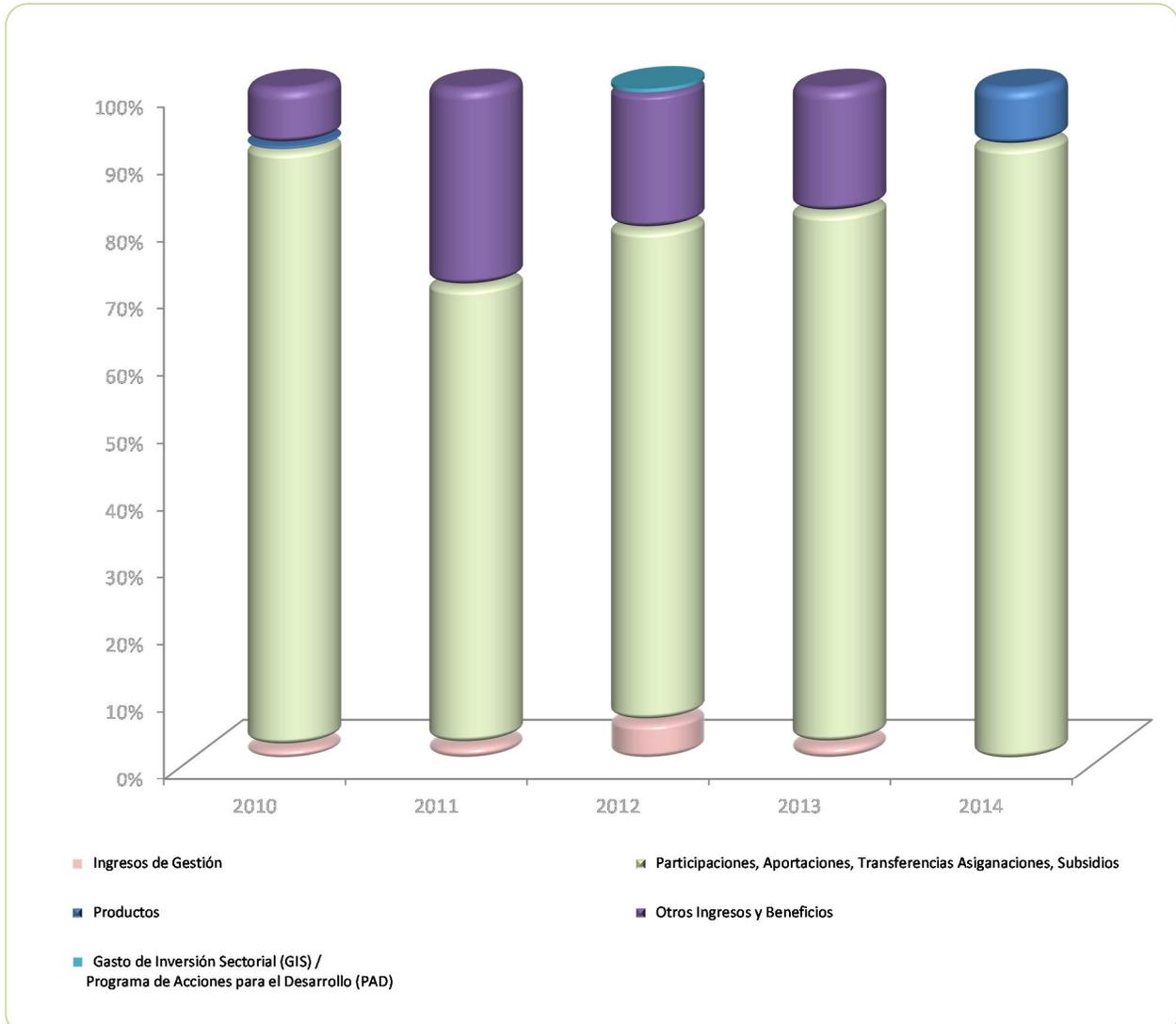
Los Ingresos previstos para el ejercicio 2014 fueron de 203.707.8 miles de pesos, la CEPANAF recaudó 168,460.9 miles de pesos lo que representa un 82 por ciento más respecto a lo previsto.

Los ingresos diversos por 1,874.0 miles de pesos, provienen de venta de fauna, identificación de predios, entre otros.

**INGRESOS RECAUDADOS**

<b>INGRESOS RECAUDADOS</b>					
<b>( Miles de Pesos )</b>					
<b>INGRESOS</b>	<b>RECAUDADO</b>				
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>18,502.6</b>	<b>19,504.9</b>	<b>19,911.5</b>	<b>22,321.7</b>	<b>23,474.8</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	18,502.6	19,504.9	19,911.5	22,321.7	23,474.8
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>49,365.8</b>	<b>51,624.1</b>	<b>53,773.6</b>	<b>65,821.0</b>	<b>67,100.4</b>
Estatal	49,365.8	51,624.1	53,773.6	65,821.0	67,100.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>10,170.2</b>	<b>29,137.6</b>	<b>13,169.2</b>	<b>10,941.4</b>	<b>20,526.6</b>
Ingresos Financieros	242.5	50.5	36.5	8.2	243.4
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores		8,911.3	9,138.5		1,996.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		19,763.3	3,005.6	7,948.0	16,412.9
Ingresos Diversos	9,927.7	412.5	988.6	2,985.2	1,874.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>78,038.6</b>	<b>100,266.6</b>	<b>86,854.3</b>	<b>99,084.1</b>	<b>111,101.8</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>21,207.2</b>	<b>25,108.9</b>	<b>25,207.9</b>	<b>6,267.8</b>	<b>57,359.1</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) / Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	21,207.2	25,108.9	25,207.9	6,267.8	57,359.1
<b>TOTAL</b>	<b>99,245.8</b>	<b>125,375.5</b>	<b>112,062.2</b>	<b>105,351.9</b>	<b>168,460.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	63,711.4	23,416.0	19,125.6	68,001.8	67,802.4	42.7	-199.4	-0.3
Materiales y Suministros	15,534.0	6,868.3	5,251.7	17,150.6	17,012.2	10.7	-138.4	-0.8
Servicios Generales	4,988.2	4,300.6	347.9	8,940.9	8,850.1	5.6	-90.8	-1.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		40.0		40.0	15.4		-24.6	-61.5
Deuda Pública		9,838.3		9,838.3	7,819.9	4.9	-2,018.4	-20.5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>84,233.6</b>	<b>44,463.2</b>	<b>24,725.2</b>	<b>103,971.6</b>	<b>101,500.0</b>	<b>63.9</b>	<b>-2,471.6</b>	<b>-2.4</b>
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>119,474.2</b>			<b>119,474.2</b>	<b>57,359.2</b>	<b>36.1</b>	<b>-62,115.0</b>	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	119,474.2			119,474.2	57,359.2	36.1	-62,115.0	-52.0
<b>TOTAL</b>	<b>203,707.8</b>	<b>44,463.2</b>	<b>24,725.2</b>	<b>223,445.8</b>	<b>158,859.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-64,586.6</b>	<b>-28.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

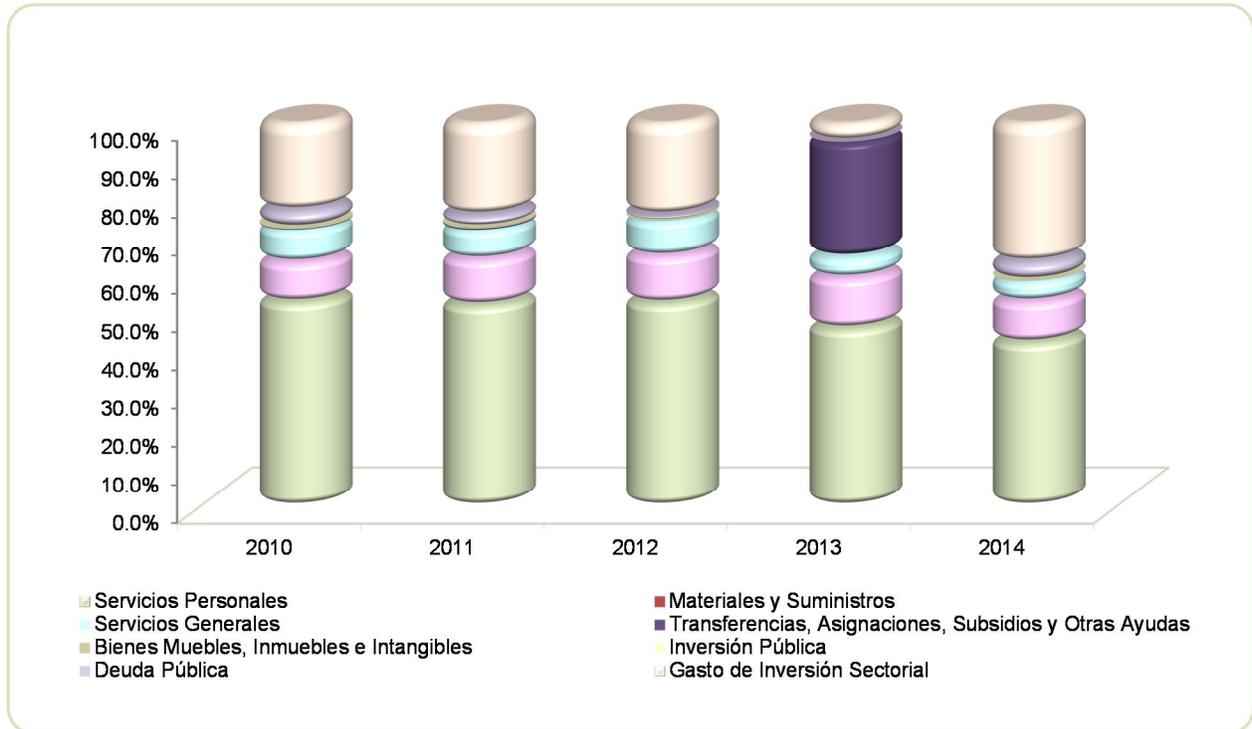
El egreso ejercido al 31 de diciembre 2014, fue de 158,859.2 miles de pesos de un presupuesto previsto de 203,707.8 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 67,802.4 miles de pesos, deuda pública 7,819.9 miles de pesos, servicios generales por 8,850.1 miles de pesos y programa para el desarrollo (PAD) con 57,359.2 miles de pesos.

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

<b>EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO</b>					
<b>( Miles de Pesos )</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>EJERCIDO</b>				
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Servicios Personales	50,007.7	55,330.7	56,219.8	62,177.1	67,802.4
Materiales y Suministros	9,804.6	12,716.7	13,057.9	17,772.6	17,012.2
Servicios Generales	8,212.6	8,356.2	10,011.9	7,344.6	8,850.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				40,570.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	284.3	625.0	15.4		15.4
Deuda Pública	4,388.8	3,384.6	1,535.9		7,819.9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>72,698.0</b>	<b>80,413.2</b>	<b>80,840.9</b>	<b>127,864.3</b>	<b>101,500.0</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) /Gasto de Inversión Sectorial ( GIS )	21,207.2	25,108.9	25,207.9	6,267.8	57,359.2
<b>TOTAL</b>	<b>93,905.2</b>	<b>105,522.1</b>	<b>106,048.8</b>	<b>134,132.1</b>	<b>158,859.2</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

CEPANAF ejerció el 36.1 por ciento más en el ejercicio 2014. El rubro más representativo en que se ejercieron mayores recursos es servicios personales con 67,802.4 miles de pesos.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	84,233.6	9,859.7	94,093.3	4,657.5	89,007.2	93,664.7	-428.6	-0.5
Gasto Capital	119,474.2	40.0	119,514.2	17,825.9	39,548.7	57,374.6	-62,139.6	-52.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		9,838.3	9,838.3		7,819.9	7,819.9	-2,018.4	-20.5
<b>Total</b>	<b>203,707.8</b>	<b>19,738.0</b>	<b>223,445.8</b>	<b>22,483.4</b>	<b>136,375.8</b>	<b>158,859.2</b>	<b>-64,586.6</b>	<b>-28.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	203,707.8	19,738.0	223,445.8	22,483.4	136,375.8	158,859.2	-64,586.6	-28.9
<b>Total</b>	<b>203,707.8</b>	<b>19,738.0</b>	<b>223,445.8</b>	<b>22,483.4</b>	<b>136,375.8</b>	<b>158,859.2</b>	<b>-64,586.6</b>	<b>-28.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
212B1 Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna	203,707.8	19,738.0	223,445.8	22,483.4	136,375.8	158,859.2	-64,586.6	-28.9
<b>Total</b>	<b>203,707.8</b>	<b>19,738.0</b>	<b>223,445.8</b>	<b>22,483.4</b>	<b>136,375.8</b>	<b>158,859.2</b>	<b>-64,586.6</b>	<b>-28.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

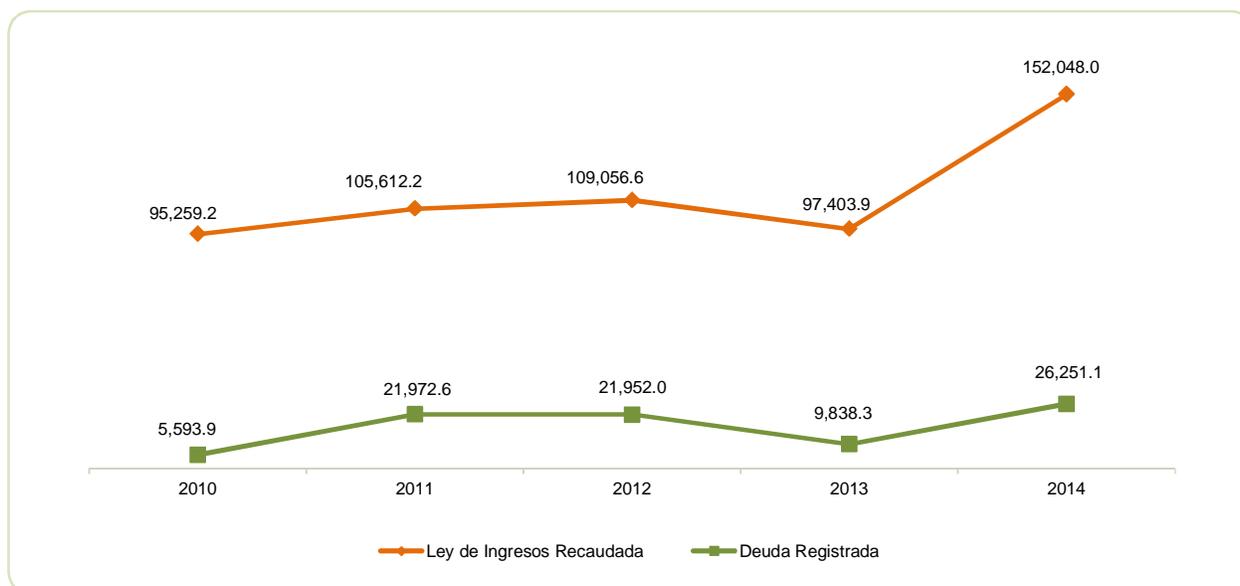
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	95,259.2	105,612.2	109,056.6	97,403.9	152,048.0
Deuda Registrada	5,593.9	21,972.6	21,952.0	9,838.3	26,251.1
%	5.9	20.8	20.1	10.1	17.3

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En este cuadro se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



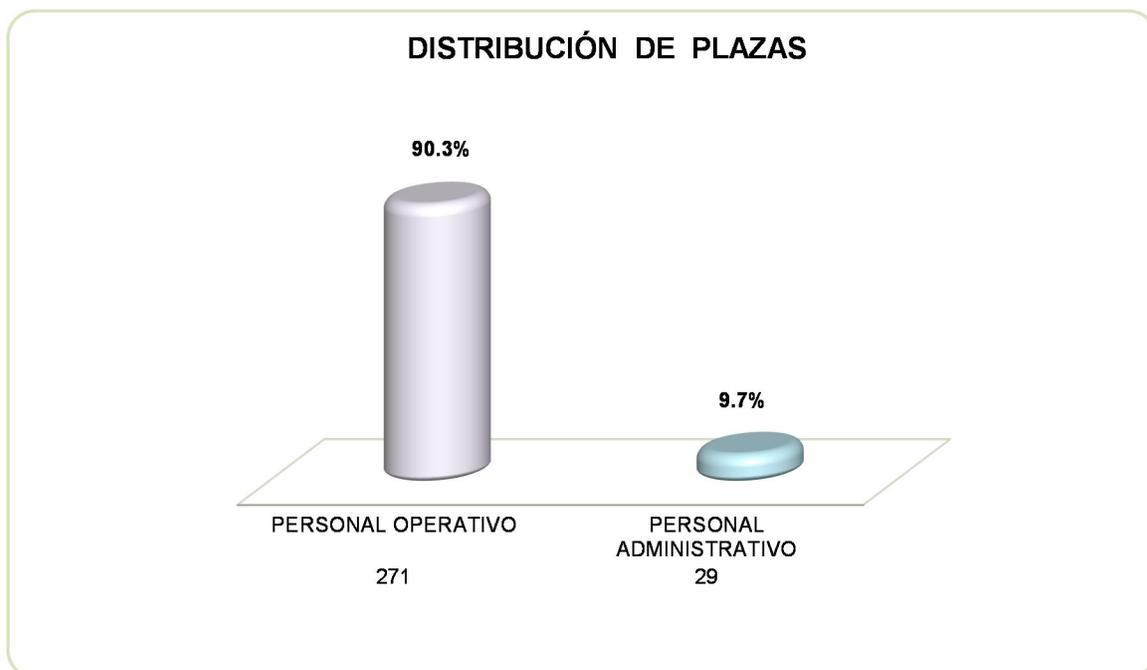
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	275	266	34	29	271	4	
Personal Administrativo	29	29	5	5	29		
<b>T O T A L</b>	<b>304</b>	<b>295</b>	<b>39</b>	<b>34</b>	<b>300</b>	<b>4</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 295 plazas ocupadas mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública se tienen 304 plazas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO ( Miles de Pesos )								
OBRA	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Ampliación y Rehabilitación del Zoológico de Zacango (Contrato No.OP-13-0241)				26,712.20			26,712.2	46.6
Rehabilitación y Equipamiento del Zoológico de Zacango (Adquisiciones)				7,259.40			7,259.4	12.7
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos _(CEPANAF-13-001/2014)					651.5		651.5	1.1
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos _(CEPANAF-13-002/2014)					302.0		302.0	0.5
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos _(CEPANAF-13-004/2014)					1,789.9		1,789.9	3.1
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos _(CEPANAF-13-005/2014)					1,950.2		1,950.2	3.4
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos _(CEPANAF-13-006/2014)					304.6		304.6	0.5
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos (CEPANAF-AD_001/2014)					150.0		150.0	0.3
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos (SMA/CEP/SAF/007-2014)					1,902.4		1,902.4	3.3
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos (SMA/CEP/SAF/008-2014)					225.2		225.2	0.4
Fortalecimiento de Infraestructura en Parques y Zoológicos (SMA/CEP/SAF/009-2014)					69.7		69.7	0.1
Adquisición de dos Elefantes Asiáticos Hembra para el Zoológico Zacango (Adquisición)	15,000.0						15,000.0	26.2
Mantenimiento y Ampliación en el Zoológico de Zacango (Adquisiciones)	442.1						442.1	0.8
Mantenimiento ( Programa de Combate a la Tala Clandestina para la Preservación de los Bosques e Impulso del Ecoturismo)	600.0						600.0	1.0
<b>TOTAL</b>	<b>16,042.1</b>			<b>33,971.6</b>	<b>7,345.5</b>		<b>57,359.2</b>	<b>100.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
CUENTA	2014	2013	VARIACIÓN	CUENTA	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	22,106.8	7,478.4	14,628.4	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,240.5	9,827.7	16,412.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	7,358.9	6,562.1	796.8	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	10.6	10.6	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17,000.0	17,000.0		<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>26,251.1</b>	<b>9,838.3</b>	<b>16,412.8</b>
Inventarios	19,736.1	9,736.1	10,000.0				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>66,201.8</b>	<b>40,776.6</b>	<b>25,425.2</b>				
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	105,441.9	63,082.7	42,359.2		<b>26,251.1</b>	<b>9,838.3</b>	<b>16,412.8</b>
Bienes Muebles	29,776.5	24,776.5	5,000.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,247.4	-8,708.8	-1,538.6				
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>124,971.0</b>	<b>79,150.4</b>	<b>45,820.6</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	21,423.8	21,423.8	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>21,423.8</b>	<b>21,423.8</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	54,833.0	33,242.3	21,590.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	94,015.6	60,773.3	33,242.3
				Revalúos	508.7	508.7	
				Reservas	-5,859.4	-5,859.4	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>143,497.9</b>	<b>88,664.9</b>	<b>54,833.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>164,921.7</b>	<b>110,088.7</b>	<b>54,833.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>191,172.8</b>	<b>119,927.0</b>	<b>71,245.8</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>191,172.8</b>	<b>119,927.0</b>	<b>71,245.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,474.8	22,321.7
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>23,474.8</b>	<b>22,321.7</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	124,459.5	72,088.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>124,459.5</b>	<b>72,088.8</b>
Ingresos Financieros	243.4	8.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,874.0	29,600.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,117.4</b>	<b>29,608.4</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>150,051.7</b>	<b>124,018.9</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	67,802.4	62,177.1
Materiales y Suministros	17,012.2	17,772.6
Servicios Generales	8,850.1	7,344.6
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>93,664.7</b>	<b>87,294.3</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,538.6	3,482.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,538.6</b>	<b>3,482.3</b>
Inversión Pública no Capitalizable	15.4	
<b>Inversión Pública</b>	<b>15.4</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>95,218.7</b>	<b>90,776.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>54,833.0</b>	<b>33,242.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	21,423.8				21,423.8
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>	<b>21,423.8</b>				<b>21,423.8</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			33,242.3		33,242.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		60,773.3			60,773.3
Revalúos				508.7	508.7
Reservas				-5,859.4	-5,859.4
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>60,773.3</b>	<b>33,242.3</b>	<b>-5,350.7</b>	<b>88,664.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	<b>21,423.8</b>	<b>60,773.3</b>	<b>33,242.3</b>	<b>-5,350.7</b>	<b>110,088.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			54,833.0		54,833.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		33,242.3			33,242.3
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>33,242.3</b>	<b>54,833.0</b>		<b>88,075.3</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>21,423.8</b>	<b>94,015.6</b>	<b>54,833.0</b>	<b>-5,350.7</b>	<b>164,921.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>			
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>			
<b>(Miles de Pesos)</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>	
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y Equivalentes		14,628.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		796.8	
Inventarios		10,000.0	
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>25,425.2</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		42,359.2	
Bienes Muebles		5,000.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,538.6		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,538.6</b>	<b>47,359.2</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>1,538.6</b>	<b>72,784.4</b>	
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,412.8		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>16,412.8</b>		
<b>Total Pasivo</b>	<b>16,412.8</b>		
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	54,833.0		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>54,833.0</b>		
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>54,833.0</b>		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	243.4	8.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,474.8	22,321.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	124,459.5	72,088.8
Otros Origenes de Operación	1,874.0	29,600.2
<b>Total Origen</b>	<b>150,051.7</b>	<b>124,018.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	67,802.4	62,177.1
Materiales y Suministros	17,012.2	17,772.6
Servicios Generales	8,850.1	7,344.6
Otras Aplicaciones de Operación	1,554.0	3,482.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>95,218.7</b>	<b>90,776.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>54,833.0</b>	<b>33,242.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles		18.2
Otros Origenes de Inversión	1,538.6	18,893.1
<b>Total Origen</b>	<b>1,538.6</b>	<b>18,911.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	57,359.2	20,975.7
Bienes Muebles		1,334.9
Otras Aplicaciones de Inversión	796.8	17,000.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>58,156.0</b>	<b>39,310.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-56,617.4</b>	<b>-20,399.3</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Origenes de Financiamiento	16,412.8	8,497.5
<b>Total Origen</b>	<b>16,412.8</b>	<b>8,497.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		16,675.7
<b>Total Aplicación</b>		<b>16,675.7</b>
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>16,412.8</b>	<b>-8,178.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>14,628.4</b>	<b>4,664.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>7,478.4</b>	<b>2,813.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>22,106.8</b>	<b>7,478.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

**ESTADO ANALÍTICO DE ACTIVO****Estado Analítico del Activo  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**

(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	7,478.4	176,871.5	162,243.1	22,106.8	14,628.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,562.1	26,283.2	25,486.4	7,358.9	796.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17,000.0			17,000.0	
Inventarios	9,736.1	10,000.0		19,736.1	10,000.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>40,776.6</b>	<b>213,154.7</b>	<b>187,729.5</b>	<b>66,201.8</b>	<b>25,425.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	63,082.7	58,806.9	16,447.7	105,441.9	42,359.2
Bienes Muebles	24,776.5	5,000.0		29,776.5	5,000.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,708.9		1,538.6	-10,247.4	-1,538.5
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>79,150.3</b>	<b>63,806.9</b>	<b>17,986.3</b>	<b>124,971.0</b>	<b>45,820.7</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>119,926.9</b>	<b>276,961.6</b>	<b>205,715.8</b>	<b>191,172.8</b>	<b>71,245.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

<b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
Otros Pasivos	9,827.7	26,240.5
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>	<b>9,827.7</b>	<b>26,240.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	66,201.8
Total Pasivo Circulante	26,251.1
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>39,950.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México,

El capital de trabajo del organismo asciende a 39,950.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo por 22,106.8 al 31 de Diciembre 2014, integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Fondo Fijo	59.5
Bancos	16,914.1
Inversiones	5,133.2
<b>T O T A L</b>	<b>22,106.8</b>

### DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Presenta un saldo por 17,000.0 al 31 de Diciembre 2014 integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Derecho a Proveedores	17,000.0
<b>T O T A L</b>	<b>17,000.0</b>



## BIENES MUEBLES

El saldo final al 31 de Diciembre 2014 es de 29,776.5 integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	1,809.1
Mobiliario y Educativo y Recreativo	116.1
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	1,098.9
Equipo de Transporte	5,718.3
Equipo de Defensa y Seguridad	743.5
Maquinaria, otros equipos y herramientas	831.5
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	697.8
Activos Biológicos	18,761.3
<b>T O T A L</b>	<b>29,776.5</b>



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Ledesma Valerio y Asociados, S.C., que determinó tres observaciones.



## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





## CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

### Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna (CEPANAF)

Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna (CEPANAF)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo con los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

### Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna (CEPANAF)

Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información Contable	Si	
4. Información Presupuestaria	Si	
5. Información Programática	Si	
6. Aportaciones Federales - Educación	N/A	
7. Aportaciones Federales - Salud	N/A	
8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del presupuesto de egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones Pagadas o Garantizadas con Fondos Federales	N/A	
15. Pagos por Ayudas y Subsidios	N/A	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

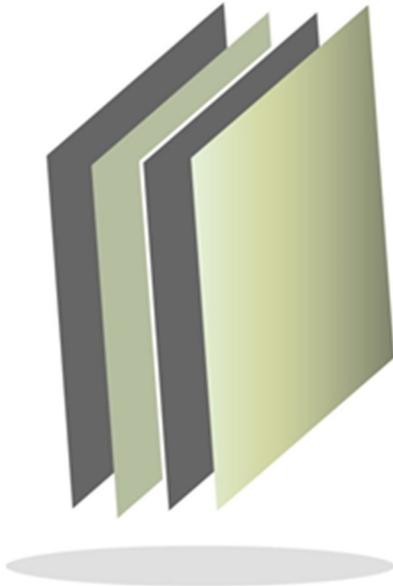
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>			
1	La CEPANAF no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC.	Artículo 27 y Título Quinto " De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS</b>			
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 184,713.3 miles de pesos, con respecto a lo reportado en el Comparativo de Egresos presentado en la Cuenta Pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Se recomienda realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones correspondientes para la amortización de estos anticipos	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>			
3	La CEPANAF registra un anticipo a proveedores para la adquisición de un terreno del 2013, el cual no presenta movimiento durante el ejercicio 2014, por 17,000.	Realizar la depuración de la cuenta y en su caso las gestiones necesarias para su comprobación o reintegro.	Capítulo VI Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>RECURSOS HUMANOS</b>			
4	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 295 plazas ocupadas mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe La Cuenta Pública se tienen 304 plazas.	Realizar el análisis correspondiente en su caso justificar la diferencia detectada con el propósito, que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



## Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social

**CIEPS**

CIEPS





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	375
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	379
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	405



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Centro de Estudios Sobre Marginación y Pobreza del Estado de México fue un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 1 de julio de 2002. Posteriormente, con acuerdo del Ejecutivo Estatal, publicado en el *periódico oficial del Estado de México* el 22 de octubre de 2008, se modificó la denominación del organismo por Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social, conservando su personalidad jurídica y patrimonios propios



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

Desarrollar investigaciones y estudios integrales para identificar los factores que impiden el desarrollo de poblaciones asentadas en regiones urbanas o rurales; así como proponer estrategias, mecanismos y acciones tendientes a combatir las causas que inciden en la falta de desarrollo sustentable.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social está a cargo de la Junta Directiva.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO DE INVESTIGACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA POLÍTICA SOCIAL**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social (CIEPS), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan



con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social, para que éste último dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



## INGRESOS

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	7,717.6			7,717.6	7,323.0	28.9	-394.6	-5.1
Subsidio	7,717.6			7,717.6	7,323.0	28.9	-394.6	-5.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		17,534.7		17,534.7	9,188.4	36.3	-8,346.3	-47.6
Disponibilidades Financieras		1,853.4		1,853.4	1,853.4	7.3		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					7,335.0	29.0	7,335.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		15,681.3		15,681.3			-15,681.3	-100.0
<b>SUBTOTAL</b>	7,717.6	17,534.7		25,252.3	16,511.4	65.2	-8,740.9	-34.6
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	8,800.0			8,800.0	8,800.0	34.8		
<b>TOTAL</b>	16,517.6	17,534.7		34,052.3	25,311.4	100.0	-8,740.9	-25.7

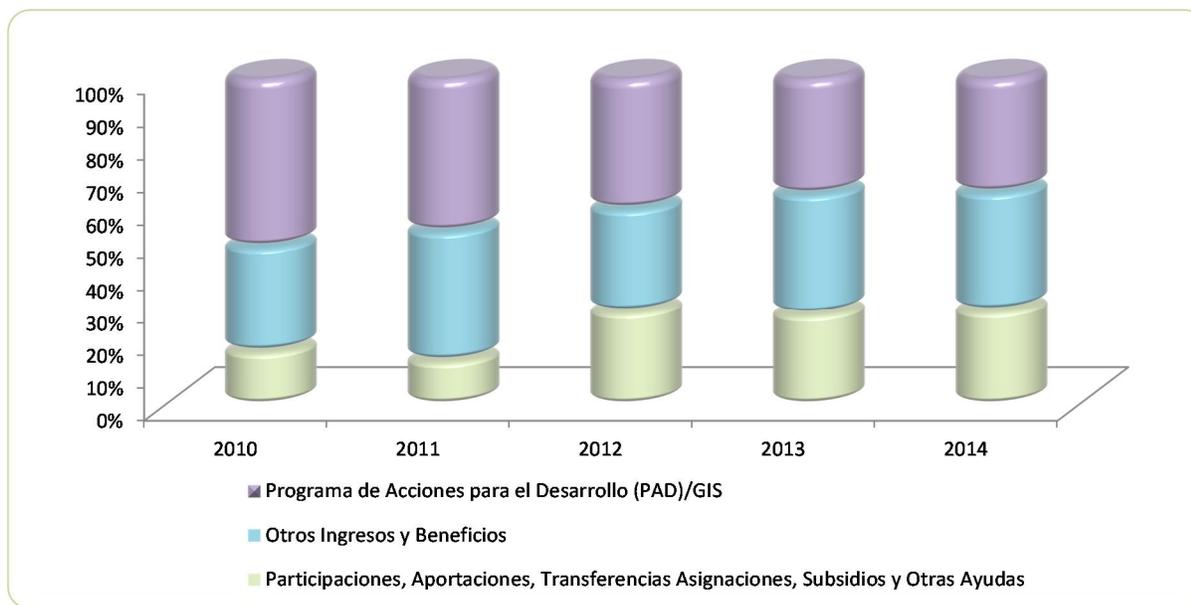
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 16,517.6 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 25,311.4 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 9,188.4 miles de pesos de otros ingresos y beneficios, así como 8,800.0 miles de pesos del programa de acciones para el desarrollo (PAD); y por 7,323.0 miles de pesos de ingresos por subsidio.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>7,683.5</b>	<b>7,221.5</b>	<b>7,491.7</b>	<b>6,960.9</b>	<b>7,323.0</b>
Subsidio	7,683.5	7,221.5	7,491.7	6,960.9	7,323.0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>15,191.4</b>	<b>21,414.9</b>	<b>8,256.2</b>	<b>9,224.3</b>	<b>9,188.4</b>
Disponibilidades Financieras	448.0	763.9		1,699.9	1,853.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	14,742.0	20,632.3	8,254.6	7,304.0	7,335.0
Ingresos Diversos	1.4	18.7	1.6	220.4	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>22,874.9</b>	<b>28,636.4</b>	<b>15,747.9</b>	<b>16,185.2</b>	<b>16,511.4</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>24,190.5</b>	<b>25,000.0</b>	<b>10,400.0</b>	<b>8,800.0</b>	<b>8,800.0</b>
Gastos de Inversión Sectorial GIS Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	24,190.5	25,000.0	10,400.0	8,800.0	8,800.0
<b>TOTAL</b>	<b>47,065.4</b>	<b>53,636.4</b>	<b>26,147.9</b>	<b>24,985.2</b>	<b>25,311.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	6,705.6	1,895.9	561.8	8,039.7	6,189.3	23.3	-1,850.4	-23.0
Materiales y Suministros	71.9	180.6	40.6	211.9	49.5	0.2	-162.4	-76.6
Servicios Generales	940.1	517.7	138.4	1,319.4	768.6	2.9	-550.8	-41.7
Deuda Pública		15,681.3		15,681.3	10,732.7	40.4	-4,948.6	-31.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>7,717.6</b>	<b>18,275.5</b>	<b>740.8</b>	<b>25,252.3</b>	<b>17,740.1</b>	<b>66.8</b>	<b>-7,512.2</b>	<b>-29.7</b>
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>8,800.0</b>			<b>8,800.0</b>	<b>8,800.0</b>	<b>33.2</b>		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	8,800.0			8,800.0	8,800.0	33.2		
<b>TOTAL</b>	<b>16,517.6</b>	<b>18,275.5</b>	<b>740.8</b>	<b>34,052.3</b>	<b>26,540.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-7,512.2</b>	<b>-22.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 26,540.1 miles de pesos de un presupuesto autorizado de 34,052.3 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son deuda pública con 10,732.7 miles de pesos, programa de acciones para el desarrollo (PAD) con 8,800.0 miles de pesos y servicios personales por 6,189.3 miles de pesos.

Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública egresos por capítulo.



## RESULTADO PRESUPUESTAL

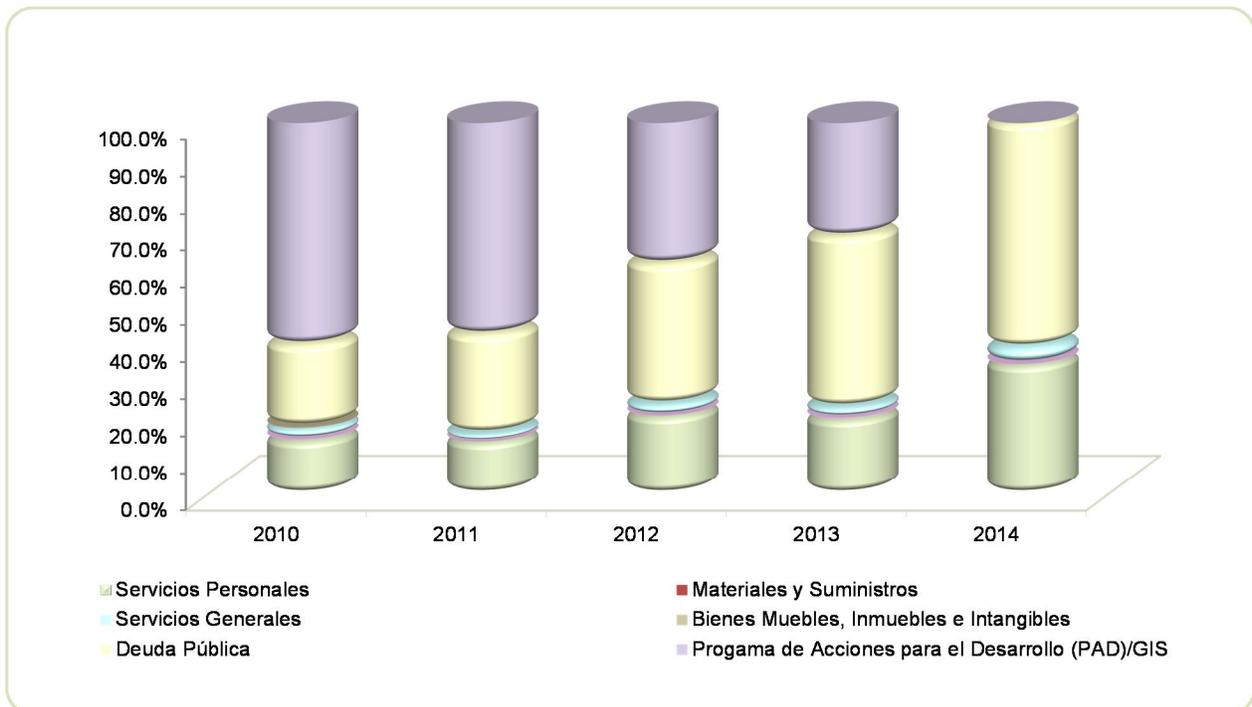
Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 26,540.1 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 25,311.4 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -1,228.7 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	25,311.4
Egresos Ejercidos	26,540.1
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-1,228.7</b>

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	5,876.0	6,217.7	5,771.5	5,855.9	6,189.3
Materiales y Suministros	176.6	68.3	62.9	141.9	49.5
Servicios Generales	1,110.2	892.8	800.4	791.1	768.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	199.8				
Deuda Pública	8,898.3	11,637.4	10,303.8	13,310.6	10,732.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>16,260.9</b>	<b>18,816.2</b>	<b>16,938.6</b>	<b>20,099.5</b>	<b>17,740.1</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)/GIS	24,190.5	25,000.0	10,400.0	8,800.0	8,800.0
<b>TOTAL</b>	<b>40,451.4</b>	<b>43,816.2</b>	<b>27,338.6</b>	<b>28,899.5</b>	<b>26,540.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Económica (por tipo de gasto)  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	7,717.6	1,853.4	9,571.0	42.0	6,965.4	7,007.4	-2,563.6	-26.8
Gasto Capital	8,800.0		8,800.0	7,176.7	1,623.3	8,800.0	0.0	0.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		15,681.3	15,681.3		10,732.7	10,732.7	-4,948.6	-31.6
<b>Total</b>	<b>16,517.6</b>	<b>17,534.7</b>	<b>34,052.3</b>	<b>7,218.7</b>	<b>19,321.4</b>	<b>26,540.1</b>	<b>-7,512.2</b>	<b>-22.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	16,517.6	1,853.4	34,052.3	7,218.7	19,321.4	26,540.1	-7,512.2	-22.1
<b>Total</b>	<b>16,517.6</b>	<b>17,534.7</b>	<b>34,052.3</b>	<b>7,218.7</b>	<b>19,321.4</b>	<b>26,540.1</b>	<b>-7,512.2</b>	<b>-22.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
215F1 Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social	16,517.6	17,534.7	34,052.3	7,218.7	19,321.4	26,540.1	-7,512.2	-22.1
<b>Total</b>	<b>16,517.6</b>	<b>17,534.7</b>	<b>34,052.3</b>	<b>7,218.7</b>	<b>19,321.4</b>	<b>26,540.1</b>	<b>-7,512.2</b>	<b>-22.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

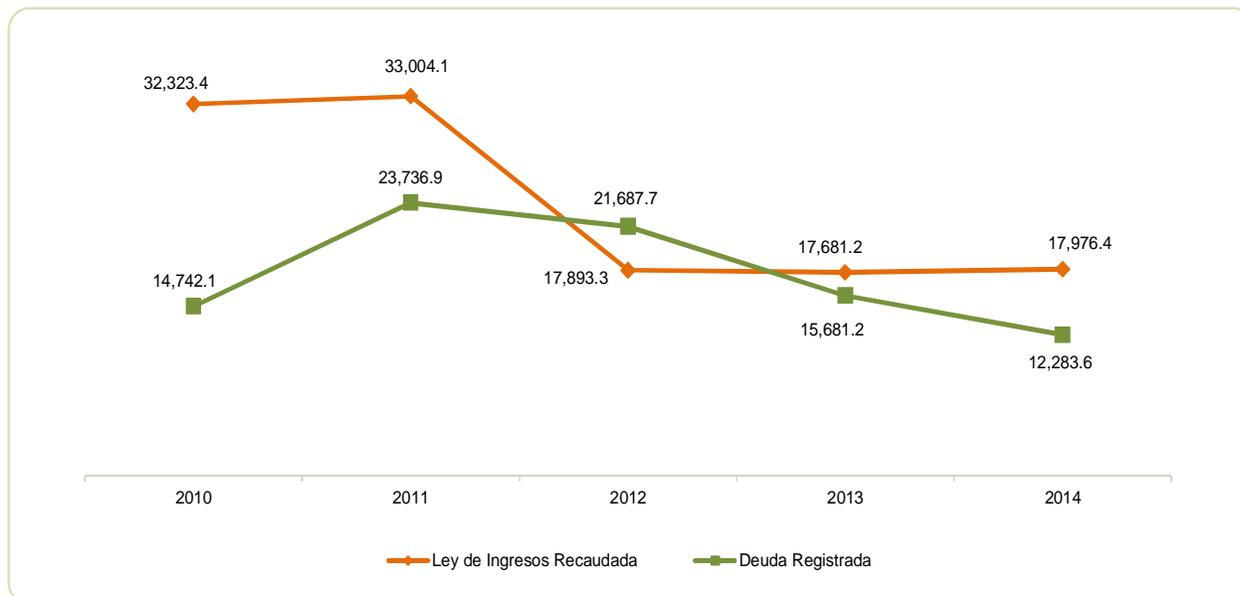
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	32,323.4	33,004.1	17,893.3	17,681.2	17,976.4
Deuda Registrada	14,742.1	23,736.9	21,687.7	15,681.2	12,283.6
%	<b>45.6</b>	<b>71.9</b>	<b>121.2</b>	<b>88.7</b>	<b>68.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



# PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	20	12	3	3	12		
Personal Académico		3	1	1	3		
Personal Administrativo	7	1	1	1	1		
Personal Eventual		11	3	3	11		
<b>T O T A L</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>27</b>		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
( Miles de Pesos )								
OBRA	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Evaluación y Consolidación de la Política Social (PAD 2014)		8,800.00					8,800.0	100.0
<b>TOTAL</b>		<b>8,800.0</b>					<b>8,800.0</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>A C T I V O C I R C U L A N T E</b>				<b>P A S I V O C I R C U L A N T E</b>			
Electivo y Equivalentes	7,967.3	11,420.7	-3,453.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,283.6	15,681.2	-3,397.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	6,358.2	6,401.7	-43.5	<b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>12,283.6</b>	<b>15,681.2</b>	<b>-3,397.6</b>
<b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>14,325.5</b>	<b>17,822.4</b>	<b>-3,496.9</b>				
<b>A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Bienes Muebles	2,490.9	2,076.0	414.9		<b>12,283.6</b>	<b>15,681.2</b>	<b>-3,397.6</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,348.0	-1,069.5	-278.5	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Activos Diferidos	1.3	1.3		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	37.1	174.6	-137.5
<b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>	<b>1,144.2</b>	<b>1,007.8</b>	<b>136.4</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	3,146.8	2,972.2	174.6
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>3,186.1</b>	<b>3,149.0</b>	<b>37.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15,469.7</b>	<b>18,830.2</b>	<b>-3,360.5</b>	<b>TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>15,469.7</b>	<b>18,830.2</b>	<b>-3,360.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	16,123.0	15,760.9
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>16,123.0</b>	<b>15,760.9</b>
Otros Ingresos y Beneficios Varios		220.4
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		<b>220.4</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>16,123.0</b>	<b>15,981.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	6,189.3	5,855.9
Materiales y Suministros	49.5	141.9
Servicios Generales	768.6	791.1
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>7,007.4</b>	<b>6,788.9</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	278.5	217.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>278.5</b>	<b>217.8</b>
Inversión Pública no Capitalizable	8,800.0	8,800.0
<b>Inversión Pública</b>	<b>8,800.0</b>	<b>8,800.0</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>16,085.9</b>	<b>15,806.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>37.1</b>	<b>174.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			174.6		174.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,972.2			2,972.2
Revalúos				2.2	2.2
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>2,972.2</b>	<b>174.6</b>	<b>2.2</b>	<b>3,149.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>		<b>2,972.2</b>	<b>174.6</b>	<b>2.2</b>	<b>3,149.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio 2014</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-137.5		-137.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		174.6			174.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>174.6</b>	<b>-137.5</b>		<b>37.1</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>		<b>3,146.8</b>	<b>37.1</b>	<b>2.2</b>	<b>3,186.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	3,453.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	43.5	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>3,496.9</b>	
Bienes Muebles		414.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	278.5	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>278.5</b>	<b>414.9</b>
<b>Total Activo</b>	<b>3,775.4</b>	<b>414.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		3,397.6
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>3,397.6</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,397.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	37.1	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>37.1</b>	
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>37.1</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	16,123.0	15,760.9
Otros Orígenes de Operación		220.4
<b>Total Origen</b>	<b>16,123.0</b>	<b>15,981.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	6,189.3	5,855.9
Materiales y Suministros	49.5	141.9
Servicios Generales	768.6	791.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>7,007.4</b>	<b>6,788.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>9,115.6</b>	<b>9,192.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles		13.9
Otros Orígenes de Inversión	43.5	4,760.5
<b>Total Origen</b>	<b>43.5</b>	<b>4,774.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,800.0	8,800.0
Bienes Muebles	414.9	217.8
Otras Aplicaciones de Inversión	3,397.6	6,006.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>12,612.5</b>	<b>15,024.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-12,569.0</b>	<b>-10,249.9</b>
<b>Incremento/Diminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-3,453.4</b>	<b>-1,057.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>11,420.7</b>	<b>12,478.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>7,967.3</b>	<b>11,420.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	11,420.7	17,534.1	20,987.5	7,967.3	-3,453.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,401.7	6,358.2	6,401.7	6,358.2	-43.5
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>17,822.4</b>	<b>23,892.3</b>	<b>27,389.2</b>	<b>14,325.5</b>	<b>-3,496.9</b>
Bienes Muebles	2,076.0	414.9		2,490.9	414.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,069.5	-278.5		-1,348.0	-278.5
Activos Diferidos	1.3			1.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,007.8</b>	<b>136.4</b>		<b>1,144.2</b>	<b>136.4</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>18,830.2</b>	<b>24,028.7</b>	<b>27,389.2</b>	<b>15,469.7</b>	<b>-3,360.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			15,681.2	12,283.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>15,681.2</b>	<b>12,283.6</b>

**CAPITAL DE TRABAJO**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	14,325.5
Total Pasivo Circulante	12,283.6
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>2,041.9</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 2,041.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 7,967.3 miles de pesos, los cuales se encuentran depositados en la institución financiera Banco Mercantil del Norte

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Gasto corriente Banorte	2,165.1
GIS Banorte	2,323.2
GIS 2012 Banorte	469.2
GIS 2013 Banorte	2,167.2
PAD 2014 Banorte	842.6
<b>T O T A L</b>	<b>7,967.3</b>

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 6,358.2 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado por cuentas por cobrar al GEM por 6,160.0 miles de pesos y deudores diversos por cobrar a corto plazo por 198.2 miles de pesos

### BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

El importe por 2,490.9 miles de pesos, se integra por mobiliario y equipo de administración por 1,556.8 miles de pesos y equipo de transporte por 934.1 miles de pesos.



## **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El importe de esta cuenta por 12,283.6 miles de pesos, se encuentra integrado por retenciones y contribuciones por 26.4 miles de pesos y otras cuentas por pagar a corto plazo por 12,257.2 miles de pesos.

### **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Consultores Zarate García Paz & Asoc., S.A. de C.V., quien no determinó observaciones.



## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social (CIEPS)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social (CIEPS)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social (CIEPS)		
Conceptos/Documentos	Cumple	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información Contable	Si	
4. Información Presupuestaria	Si	
5. Información Programática	Si	
6. Aportaciones Federales - Educación	N/A	
7. Aportaciones Federales - Salud	N/A	
8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del presupuesto de egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones Pagadas o Garantizadas con Fondos Federales	N/A	
15. Pagos por Ayudas y Subsidios	N/A	
16. Programas en que concurran recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del organismo.



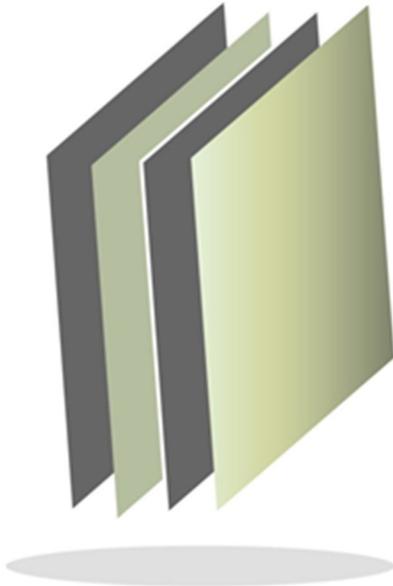
**HALLAZGOS**

**CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
<b>INGRESOS Y EGRESOS</b>											
1	<p>Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 26,540.1 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 25,311.4 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -1,228.7 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>25,311.4</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>26,540.1</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b></td> <td><b>-1,228.7</b></td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)	Ingresos Recaudados	25,311.4	Egresos Ejercidos	26,540.1	<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-1,228.7</b>	<p>Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas</p>	<p>Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p>
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)										
Ingresos Recaudados	25,311.4										
Egresos Ejercidos	26,540.1										
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-1,228.7</b>										
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>											
2	<p>Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública egresos por capítulo.</p>	<p>Se recomienda conciliar los registros contables contra los presupuestales</p>	<p>Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México.</p>								
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>											
3	<p>El Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p>	<p>Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.</p>	<p>Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>								

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Colegio de Bachilleres del Estado de  
México**

**COBAEM**





## CONTENIDO

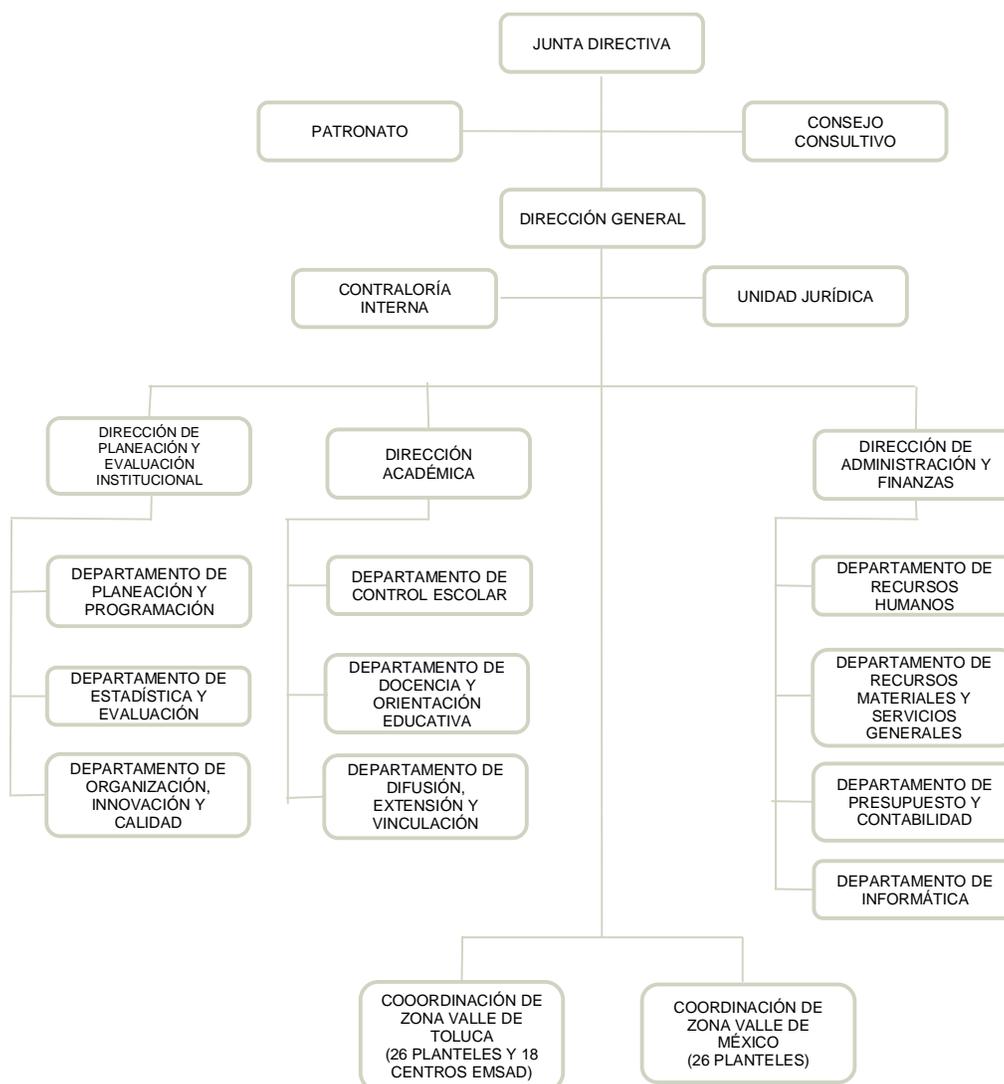
PRESENTACIÓN	415
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	419
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	447



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Colegio de Bachilleres del Estado de México se creó por el Decreto número 147 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 28 de junio de 1996, como organismo público descentralizado de carácter Estatal con personalidad jurídica y patrimonios propios.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.





## **OBJETIVO**

Impartir e impulsar la educación media superior en el estado de México a nivel de bachillerato en sus diversas especialidades; promover la formación integral del alumnado, para adquirir los conocimientos que le permitan comprender y actuar sobre su medio de desarrollo; dotar a los estudiantes de los elementos básicos de cultura, ciencias, humanidades y técnicas; para promover acciones que contribuyan a que el estudiante acepte una formación responsable y solidaria al rescate de los valores humanos, así como preservar la naturaleza y llevar una vida fructífera dentro de la sociedad.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Colegio de Bachilleres del Estado de México está a cargo de la Junta Directiva.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan



con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y del Colegio de Bachilleres del Estado de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Colegio de Bachilleres del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>22,888.4</b>		<b>22,888.4</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	22,888.4		22,888.4					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>612,505.3</b>	<b>58,359.5</b>		<b>670,864.8</b>	<b>660,154.5</b>	<b>75.5</b>	<b>-10,710.3</b>	<b>-1.6</b>
Subsidio	612,505.3	58,359.5		670,864.8	660,154.5	75.5	-10,710.3	-1.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>371,282.6</b>		<b>371,282.6</b>	<b>179,908.1</b>	<b>20.6</b>	<b>-191,374.5</b>	<b>-51.5</b>
Ingresos Financieros					2,789.6	0.3	2,789.6	
Disponibilidades Financieras		10,062.5		10,062.5	10,062.5	1.2	0.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					162,927.0	18.6	162,927.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		360,510.8		360,510.8			-360,510.8	-100.0
Ingresos Diversos		709.3		709.3	4,129.0	0.5	3,419.7	482.1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>635,393.7</b>	<b>429,642.1</b>	<b>22,888.4</b>	<b>1,042,147.4</b>	<b>840,062.6</b>	<b>96.1</b>	<b>-202,084.8</b>	<b>-19.4</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,047.0			34,047.0	34,047.0	3.9		
<b>TOTAL</b>	<b>669,440.7</b>	<b>429,642.1</b>	<b>22,888.4</b>	<b>1,076,194.4</b>	<b>874,109.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-202,084.8</b>	<b>-18.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 669,440.7 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 874,109.6 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 660,154.5 miles de pesos de ingresos por subsidio, 179,908.1 miles de pesos de otros ingresos y beneficios, así como 34,047.0 miles de pesos del programa de acciones para el desarrollo (PAD).

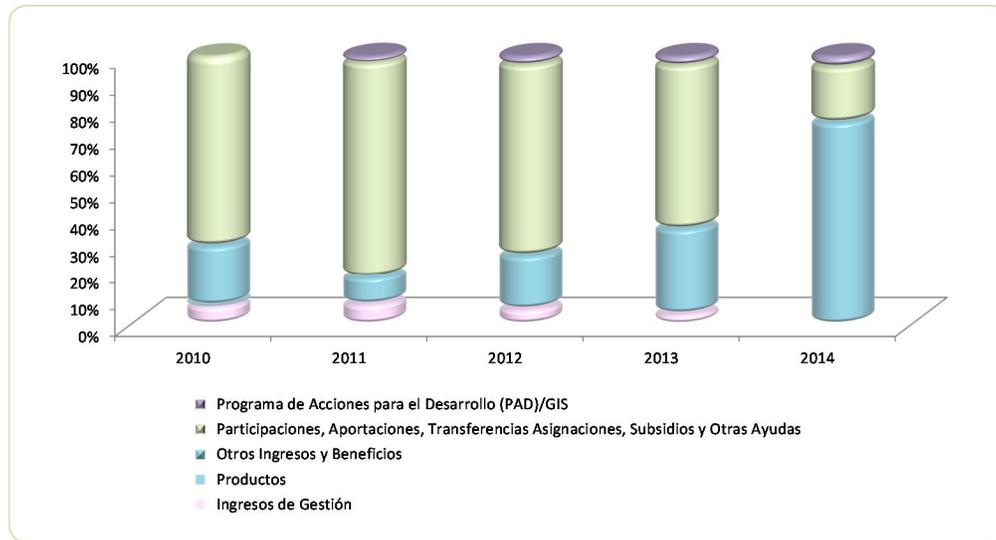
Los ingresos diversos por 3,155.9 miles de pesos, provienen de servicio de cafetería, llamadas no oficiales, donaciones, entre otros.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 213.3 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>35,205.1</b>	<b>38,497.4</b>	<b>40,880.5</b>	<b>41,435.7</b>	
Cuotas Escolares	35,205.1				
Ingresos por Servicios		38,497.4	40,880.5	41,435.7	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>363,701.2</b>	<b>409,657.4</b>	<b>514,700.0</b>	<b>652,394.3</b>	<b>660,154.5</b>
Subsidio	363,701.2	409,657.4	514,700.0	652,394.3	660,154.5
<b>Productos</b>	<b>1,354.2</b>				
Intereses Ganados en Inversiones	1,354.2				
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>116,309.6</b>	<b>52,652.6</b>	<b>147,732.9</b>	<b>344,345.4</b>	<b>179,908.1</b>
Ingresos Financieros		2,193.5	2,926.1	4,168.2	2,789.6
Disponibilidades Financieras			34,433.1	44,904.0	10,062.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	82,025.1	43,679.6	30,913.9	293,895.5	162,927.0
Ingresos Diversos		6,779.5	79,459.8		4,129.0
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores	31,700.5				
Otros	2,584.0			1,377.7	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>516,570.1</b>	<b>500,807.4</b>	<b>703,313.4</b>	<b>1,038,175.4</b>	<b>840,062.6</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>		<b>12,076.9</b>	<b>22,735.3</b>	<b>35,422.8</b>	<b>34,047.0</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		12,076.9	22,735.3	35,422.8	34,047.0
<b>TOTAL</b>	<b>516,570.1</b>	<b>512,884.3</b>	<b>726,048.7</b>	<b>1,073,598.2</b>	<b>874,109.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	530,629.7	96,361.4	82,332.8	544,658.3	439,199.8	45.8	-105,458.5	-19.4
Materiales y Suministros	25,334.4	17,772.9	10,686.7	32,420.6	29,692.7	3.1	-2,727.9	-8.4
Servicios Generales	48,241.6	35,445.5	21,335.2	62,351.9	58,770.6	6.1	-3,581.3	-5.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	750.0	10,062.5	750.0	10,062.5	10,062.5	1.0	0.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18,139.8	2,752.4	1,797.1	19,095.1	14,156.3	1.5	-4,938.8	-25.9
inversión pública	12,298.2	750.0		13,048.2	13,048.2	1.4	0.0	
Deuda pública		360,510.8		360,510.8	360,297.6	37.6	-213.2	-0.1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>635,393.7</b>	<b>523,655.5</b>	<b>116,901.8</b>	<b>1,042,147.4</b>	<b>925,227.7</b>	<b>96.5</b>	<b>-116,919.7</b>	<b>-11.2</b>
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>34,047.0</b>			<b>34,047.0</b>	<b>34,047.0</b>	<b>3.5</b>		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,047.0			34,047.0	34,047.0	3.5		
<b>TOTAL</b>	<b>669,440.7</b>	<b>523,655.5</b>	<b>116,901.8</b>	<b>1,076,194.4</b>	<b>959,274.7</b>	<b>100.0</b>	<b>-116,919.7</b>	<b>-10.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 959,274.7 miles de pesos de un presupuesto previsto de 669,440.7 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales con 439,199.8 miles de pesos, deuda pública 360,297.6 miles de pesos, servicios generales por 58,770.6 miles de pesos y programa de acciones para el desarrollo (PAD) con 34,047.0 miles de pesos.

**RESULTADO PRESUPUESTAL**

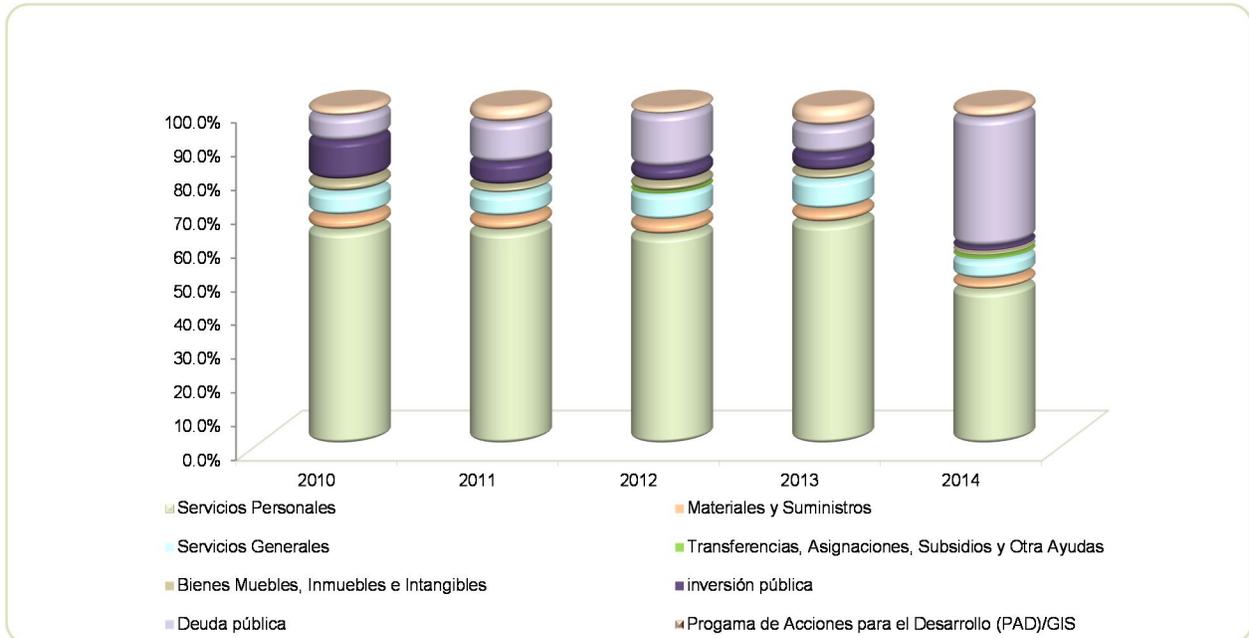
Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 874,109.6 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 959,274.7 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -85,165.1 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	874,109.6
Egresos Ejercidos	959,274.7
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-85,165.1</b>

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	258,282.9	296,364.4	330,726.0	391,973.3	439,199.8
Materiales y Suministros	17,661.9	19,259.9	23,291.1	23,745.0	29,692.7
Servicios Generales	28,394.5	32,859.5	44,394.5	52,559.7	58,770.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas			750.0		10,062.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,076.4	12,721.5	17,674.9	17,009.6	14,156.3
inversión pública	46,477.7	30,712.9	22,813.6	30,951.0	13,048.2
Deuda pública	28,863.9	54,155.9	82,157.8	46,456.5	360,297.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>395,757.3</b>	<b>446,074.1</b>	<b>521,807.9</b>	<b>562,695.1</b>	<b>925,227.7</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	12,076.9	22,735.3	12,190.9	35,422.8	34,047.0
<b>TOTAL</b>	<b>407,834.2</b>	<b>468,809.4</b>	<b>533,998.8</b>	<b>598,117.9</b>	<b>959,274.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Económica (por tipo de gasto)  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	604,955.7	44,537.6	649,493.3	7,032.2	530,693.4	537,725.6	-111,767.7	-17.2
Gasto Capital	64,485.0	1,705.3	66,190.3	51,940.3	9,311.2	61,251.5	-4,938.8	-7.5
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		360,510.8	360,510.8		360,297.6	360,297.6	-213.2	-0.1
<b>Total</b>	<b>669,440.7</b>	<b>406,753.7</b>	<b>1,076,194.4</b>	<b>58,972.5</b>	<b>900,302.2</b>	<b>959,274.7</b>	<b>-116,919.7</b>	<b>-10.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Económica (por tipo de gasto)  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	669,440.7	406,753.7	1,076,194.4	58,972.5	900,302.2	959,274.7	-116,919.7	-10.9
<b>Total</b>	<b>669,440.7</b>	<b>406,753.7</b>	<b>1,076,194.4</b>	<b>58,972.5</b>	<b>900,302.2</b>	<b>959,274.7</b>	<b>-116,919.7</b>	<b>-10.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
205N0 Colegio de Bachilleres del Estado de México	669,440.7	406,753.7	1,076,194.4	58,972.5	900,302.2	959,274.7	-116,919.7	-10.9
<b>Total</b>	<b>669,440.7</b>	<b>406,753.7</b>	<b>1,076,194.4</b>	<b>58,972.5</b>	<b>900,302.2</b>	<b>959,274.7</b>	<b>-116,919.7</b>	<b>-10.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

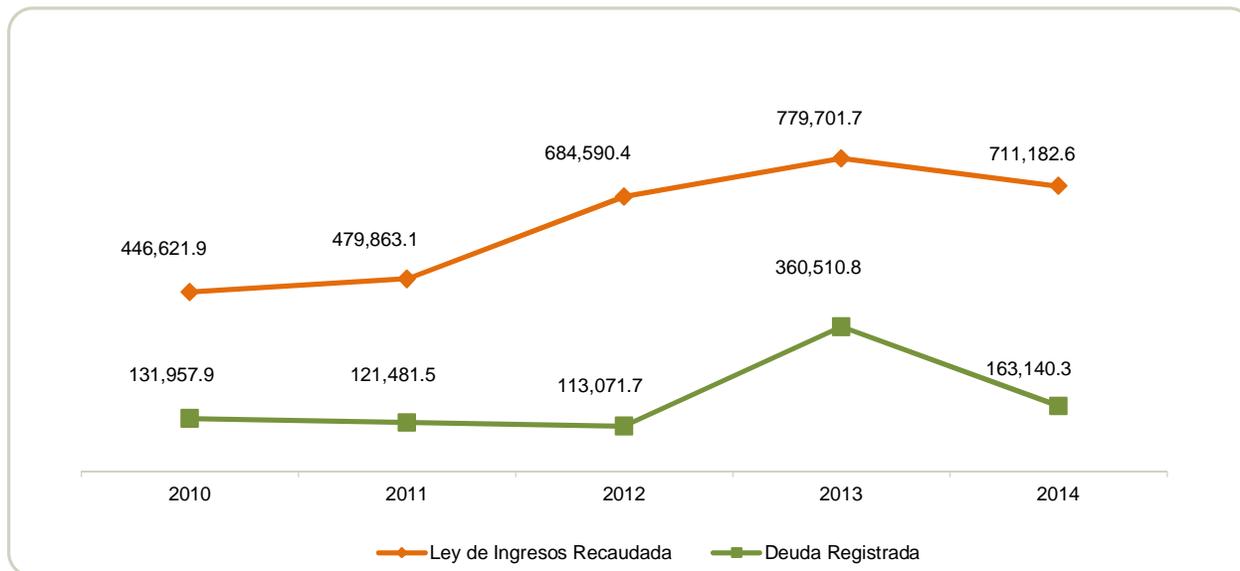
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	446,621.9	479,863.1	684,590.4	779,701.7	711,182.6
Deuda Registrada	131,957.9	121,481.5	113,071.7	360,510.8	163,140.3
%	29.5	25.3	16.5	46.2	22.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

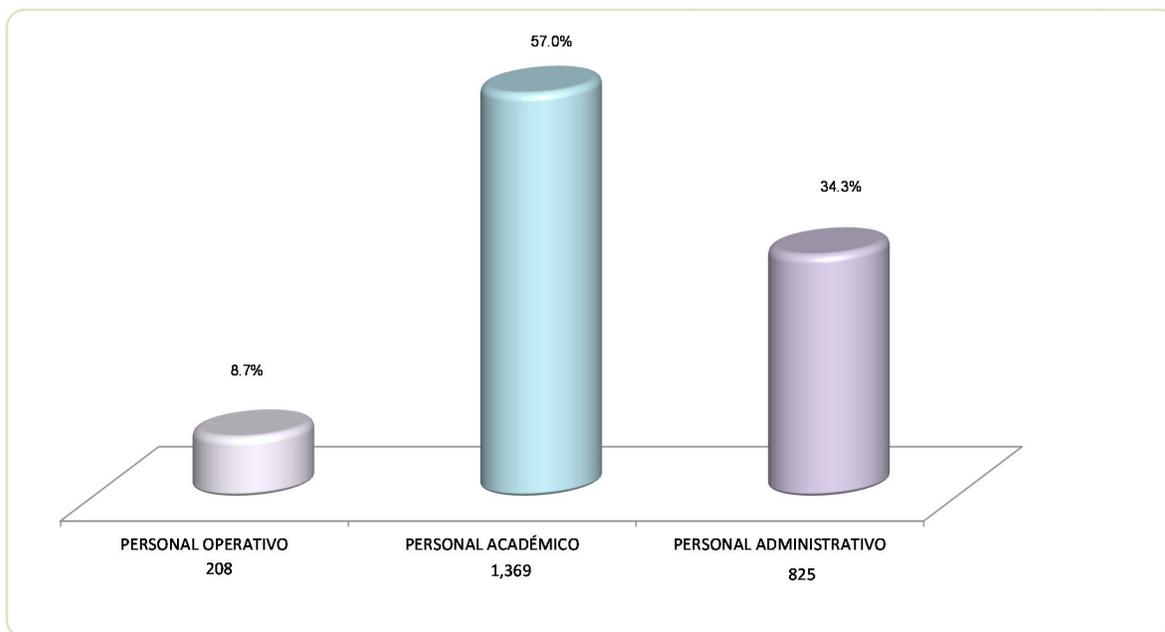


## PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	190	189	19		208	19	10.1
Personal Académico	1,392	1,319	50		1,369	50	3.6
Personal Administrativo	815	752	73		825	73	9.0
<b>T O T A L</b>	<b>2,397</b>	<b>2,260</b>	<b>142</b>		<b>2,402</b>	<b>142</b>	<b>6.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 2,260 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 2,397 plazas, determinando una diferencia de 137 plazas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
( Miles de Pesos )								
OBRA	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Area administrativa y biblioteca, EMSAD Ixtapan del Oro		1,697.1					1,697.1	3.6
Construcción de biblioteca y nucleo sanitario, EMSAD Texcalpilla IMIFE-CC-I2014		1,882.7					1,882.7	4.0
Construcción area administrativa y cancha de usos multiples EMSAD San Miguel Totolmaloya IMIFE-790-CC-I2014		1,206.0					1,206.0	2.6
Sala de maestros y biblioteca EMSAD cuadrilla vieja		2,326.7					2,326.7	4.9
construcción de un taller de computo EMSAD San Andres Nicolas Bravo IMIFE-813-CC-A2014		1,683.7					1,683.7	3.6
Construcción de una sala de usos multiples EMSAD San Marcos Tlalzapam IMIFE-792-CC-I2014		895.9					895.9	1.9
Construcción de biblioteca, EMSAD Bosencheve Loma de juarez		830.2					830.2	1.8
Construcción muro de contención EMSAD Enthavi IMIFE-814-CC-I2014		909.1					909.1	1.9
Construcción de area administrativa, EMSAD Mayaltepec IMIFE-173-CC-I2014		866.9					866.9	1.8
Construcción de infraestructura hidraulica para la captación y encausamiento de agua pluvial primera etapa IMIFE-690-CC-A 2014		750.0					750.0	1.6
Construcción y equipamiento de una sala audiovisual, una cancha de usos multiples y 15 equipos de cómputo para el centro de información de Ecatepec II IMIFE-496-CC-I2014					2,600.3	Fondos de aportaciones multiples 2014	2,600.3	5.5
Construcción y equipamiento de una area administrativa, laboratorio de usos multiples y Construcción de un taller de cómputo Tasmascalingo IMIFE-762-CC-I2014					5,469.3	Fondos de aportaciones multiples 2014	5,469.3	11.6
Construcción y equipamiento de siete aulas, un laboratorio multidisciplinario, taller de cómputo, area administrativa, bodega, modulos sanitarios, plaza civica y obra exterior Xonacatlan IMIFE-515-CC-L2014					12,738.3	Fondos de aportaciones multiples 2014	12,738.3	27.0
Construcción y equipamiento de siete aulas, un laboratorio multidisciplinario, taller de cómputo, area administrativa, bodega, modulos sanitarios, plaza civica y obra exterior para el plantel 54 Teoloyucan IMIFE-542-CC-L2014					12,972.6	Fondos de aportaciones multiples 2014	12,972.6	27.5
Construcción y equipamiento previo estudio de factibilidad una institución de educación media superior en Temascalcingo					95.9	Fondos de aportaciones multiples 2014	95.9	0.2
Equipamiento de cuatro aulas y area administrativa en el plantel 54 Teoloyucan					173.5	Fondos de aportaciones multiples 2014 (rendimientos financieros)	173.5	0.4
<b>TOTAL</b>		<b>13,048.3</b>			<b>34,049.9</b>		<b>47,098.2</b>	<b>100.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>A C T I V O C I R C U L A N T E</b>				<b>P A S I V O C I R C U L A N T E</b>			
Efectivo y Equivalentes	13,503.3	7,605.3	5,898.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	163,140.3	360,510.8	-197,370.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	283,828.8	389,866.0	-106,037.2	<b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>163,140.3</b>	<b>360,510.8</b>	<b>-197,370.5</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	11,855.1	6,101.7	5,753.4				
Inventario	3,403.5	1,664.1	1,739.4	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>163,140.3</b>	<b>360,510.8</b>	<b>-197,370.5</b>
<b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>	<b>312,590.7</b>	<b>405,237.1</b>	<b>-92,646.4</b>				
<b>A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	504,597.9	460,372.9	44,225.0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	134,445.2	122,413.0	12,032.2	Aportaciones	90,603.3	90,603.3	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-128,928.1	-110,961.5	-17,966.6	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>90,603.3</b>	<b>90,603.3</b>	
<b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>	<b>510,115.0</b>	<b>471,824.4</b>	<b>38,290.6</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	143,014.7	-161,302.9	304,317.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	378,645.9	539,948.8	-161,302.9
				Revalúos	47,301.5	47,301.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>568,962.1</b>	<b>425,947.4</b>	<b>143,014.7</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>659,565.4</b>	<b>516,550.7</b>	<b>143,014.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>822,705.7</b>	<b>877,061.5</b>	<b>-54,355.8</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>822,705.7</b>	<b>877,061.5</b>	<b>-54,355.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		41,435.7
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>41,435.7</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	694,201.4	687,817.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>694,201.4</b>	<b>687,817.1</b>
Ingresos Financieros	2,789.7	4,168.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,129.0	22,359.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>6,918.7</b>	<b>26,528.0</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>701,120.1</b>	<b>755,780.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	439,199.8	391,973.3
Materiales y Suministros	29,692.8	23,745.0
Servicios Generales	58,770.6	52,559.7
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>527,663.2</b>	<b>468,278.0</b>
Subsidios y Subvenciones	10,062.5	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>10,062.5</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	17,966.5	18,535.6
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	1,669.0	429,202.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>19,635.5</b>	<b>447,738.4</b>
Inversión Pública no Capitalizable	744.2	1,067.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>744.2</b>	<b>1,067.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>558,105.4</b>	<b>917,083.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>143,014.7</b>	<b>-161,302.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	90,603.3				90,603.3
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>	<b>90,603.3</b>				<b>90,603.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-161,302.9		-161,302.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		539,948.8			539,948.8
Revalúos				47,301.5	47,301.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>539,948.8</b>	<b>-161,302.9</b>	<b>47,301.5</b>	<b>425,947.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	<b>90,603.3</b>	<b>539,948.8</b>	<b>-161,302.9</b>	<b>47,301.5</b>	<b>516,550.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			143,014.7		143,014.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-161,302.9			-161,302.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>-161,302.9</b>	<b>143,014.7</b>		<b>-18,288.2</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>90,603.3</b>	<b>378,645.9</b>	<b>143,014.7</b>	<b>47,301.5</b>	<b>659,565.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		5,898.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	106,037.2	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		5,753.4
Inventarios		1,739.4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>106,037.2</b>	<b>13,390.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		44,225.0
Bienes Muebles		12,032.2
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	17,966.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>17,966.6</b>	<b>56,257.2</b>
<b>Total Activo</b>	<b>124,003.8</b>	<b>69,648.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		197,370.5
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>197,370.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	143,014.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores		161,302.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>143,014.7</b>	<b>161,302.9</b>
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>143,014.7</b>	<b>161,302.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	2,789.7	4,168.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		41,435.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	694,201.4	687,817.1
Otros Orígenes de Operación	4,129.0	22,359.8
<b>Total Origen</b>	<b>701,120.1</b>	<b>755,780.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	439,199.8	391,973.3
Materiales y Suministros	29,692.8	23,745.0
Servicios Generales	58,770.6	52,559.7
Subsidios y Subvenciones	10,062.5	
Otras Aplicaciones de Operación	20,379.7	448,805.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>558,105.4</b>	<b>917,083.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>143,014.7</b>	<b>-161,302.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	17,966.6	18,535.7
Otros Orígenes de Inversión	106,037.2	
<b>Total Origen</b>	<b>124,003.8</b>	<b>18,535.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,225.0	64,752.2
Bienes Muebles	12,032.2	17,235.8
Otras Aplicaciones de Inversión	7,492.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>63,750.0</b>	<b>81,988.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>60,253.8</b>	<b>-63,452.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		247,439.0
<b>Total Origen</b>		<b>247,439.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	197,370.5	19,106.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>197,370.5</b>	<b>19,106.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-197,370.5</b>	<b>228,332.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>5,898.0</b>	<b>3,577.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>7,605.3</b>	<b>4,028.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>13,503.3</b>	<b>7,605.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	7,605.3	3,060,343.1	3,054,445.1	13,503.3	5,898.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	389,866.0	1,644,684.8	1,750,722.0	283,828.8	-106,037.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,101.7	13,067.7	7,314.3	11,855.1	5,753.4
Inventario	1,664.1	3,580.4	1,841.0	3,403.5	1,739.4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>405,237.1</b>	<b>4,721,676.0</b>	<b>4,814,322.4</b>	<b>312,590.7</b>	<b>-92,646.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	460,372.9	50,079.5	5,854.5	504,597.9	44,225.0
Bienes Muebles	122,413.0	14,191.2	2,159.0	134,445.2	12,032.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-110,961.5	3,031.9	20,998.5	-128,928.1	-17,966.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>471,824.4</b>	<b>67,302.6</b>	<b>29,012.0</b>	<b>510,115.0</b>	<b>38,290.6</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>877,061.5</b>	<b>4,788,978.6</b>	<b>4,843,334.4</b>	<b>822,705.7</b>	<b>-54,355.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			360,510.8	163,140.3
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>360,510.8</b>	<b>163,140.3</b>

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
( Miles de Pesos )	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	312,590.7
Total Pasivo Circulante	163,140.3
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>149,450.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 149,450.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 13,503.3 miles de pesos, los cuales se encuentran depositados en las instituciones financieras Banamex y BBVA Bancomer.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 283,828.8 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado de la siguiente manera:

Inversiones en instrumentos financieros a corto plazo adquiridos a través de BBVA Bancomer y de INTERCAM casa de bolsa por 257,287.2 miles de pesos. Cuentas por cobrar a corto plazo por las ministraciones que se encuentran pendientes de recibir por parte del gobierno estatal por 26,532.1 miles de pesos y deudores diversos por cobrar a corto plazo con antigüedad menor a 30 días por 9.5 miles de pesos.

### DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de esta cuenta 11,855.0 miles de pesos corresponden a los anticipos pagados a contratistas por obras públicas a corto plazo.

El colegio refleja anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo de los ejercicios 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013 los cuales no presentaron movimientos durante el ejercicio 2014.

### BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rublo al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	41,613.9
Edificios	250,404.9
Construcciones en proceso	212,579.1
<b>T O T A L</b>	<b>504,597.9</b>



## BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de este rubro es de 134,445.2 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y equipo de administración	98,807.8
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	12,881.0
Equipo de transporte	10,281.1
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,146.9
Otros bienes muebles	4,328.4
<b>T O T A L</b>	<b>134,445.2</b>

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de este rubro es de 163,140.3 miles de pesos y se integra de la siguiente manera: proveedores por pagar a corto plazo, representa principalmente los adeudos de obra pública con contratistas. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo representa el importe de las retenciones pendientes de pago y otras cuentas por pagar a corto plazo.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	153,468.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,018.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,652.6
<b>T O T A L</b>	<b>163,140.3</b>



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Freyssinier Morín Toluca, S.C., que determinó tres observaciones.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM)		
Conceptos/Documentos	Cumple	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información Contable	Si	
4. Información Presupuestaria	Si	
5. Información Programática	Si	
6. Aportaciones Federales - Educación	N/A	
7. Aportaciones Federales - Salud	N/A	
8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del presupuesto de egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones Pagadas o Garantizadas con Fondos Federales	N/A	
15. Pagos por Ayudas y Subsidios	N/A	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

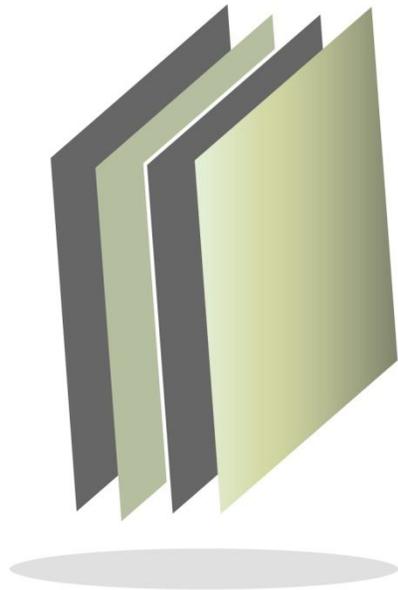
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
<b>INGRESOS</b>											
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 213.3 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.	Se sugiere conciliar este rubro.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.								
<b>INGRESOS Y EGRESOS</b>											
2	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 874,109.6 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 959,274.7 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -85,165.1 miles de pesos.  <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 30%;">IMPORTE (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td style="text-align: right;">874,109.6</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td style="text-align: right;">959,274.7</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-85,165.1</b></td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)	Ingresos Recaudados	874,109.6	Egresos Ejercidos	959,274.7	<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-85,165.1</b>	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)										
Ingresos Recaudados	874,109.6										
Egresos Ejercidos	959,274.7										
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-85,165.1</b>										
<b>RECURSOS HUMANOS</b>											
3	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 2,260 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 2,397 plazas, determinando una diferencia de 137 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.								
<b>ANTICIPO A CONTRATISTAS</b>											
4	El colegio refleja anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo de los ejercicios 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013 los cuales no presentaron movimientos durante el ejercicio 2014.	Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones necesarias para su comprobación o reintegro.	Capítulo VI políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.								
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>											
5	El Colegio de Bachilleres no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.								

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



## Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología

**COMECyT**





## CONTENIDO

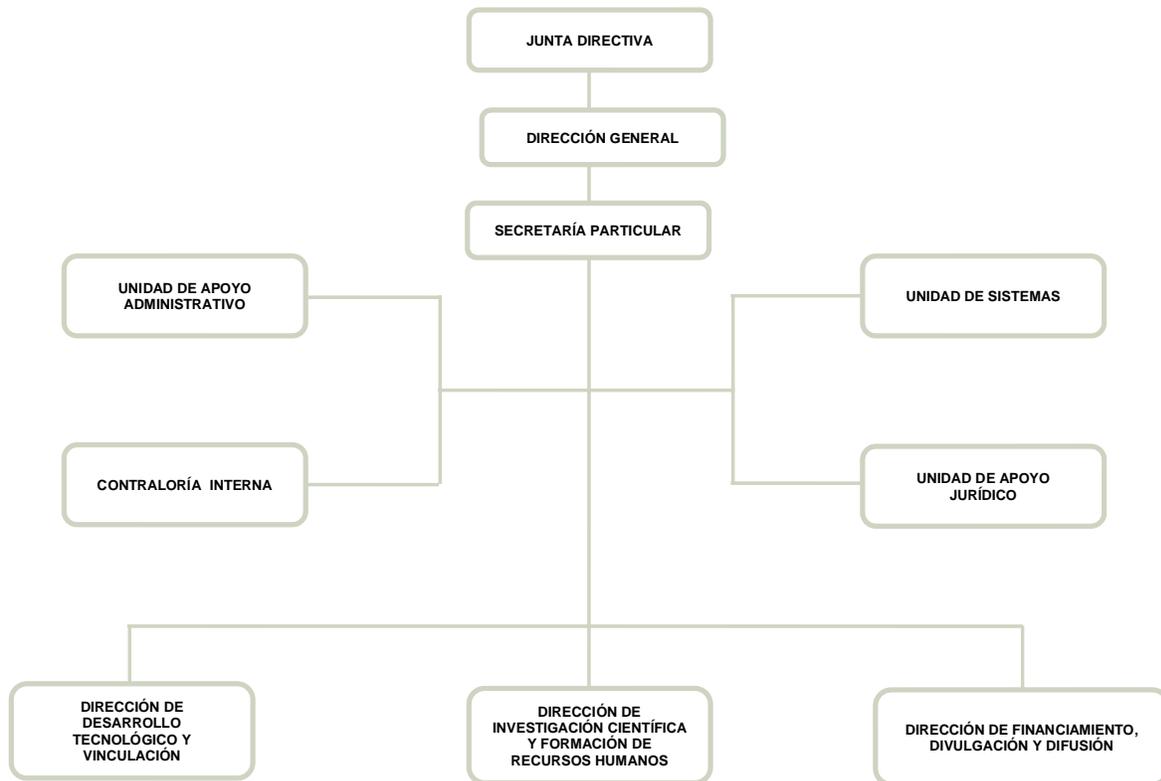
PRESENTACIÓN	457
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	461
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	487



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología se creó como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación, Cultura y Bienestar Social, actualmente Secretaría de Educación, mediante decreto de la *H. LIII Legislatura del Estado de México*, publicado en *Gaceta del Gobierno* número 67 de fecha 6 de abril de 2000.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

Promover y apoyar el avance científico y tecnológico, a través de una vinculación estrecha entre los sectores productivos y sociales con los centros de investigación científica y desarrollo tecnológico de la entidad.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología está a cargo de la Junta Directiva.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COLEGIO DEL CONSEJO MEXIQUENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los Estados Financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
  9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los Estados Financieros.
  10. Verificar que el saldo de la conciliación de Inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el Formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en el inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
  11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
  12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
  13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los Estados Financieros del dictamen y de la cuenta pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de Internet del Organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría



adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos, patrimonio y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,								
	209,777.2	20,000.0		229,777.2	227,363.2	53.7	-2,414.0	-1.1
ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS								
Subsidio	209,777.2	20,000.0		229,777.2	227,363.2	53.7	-2,414.0	-1.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		87,310.5		87,310.5	36,868.3	8.7	-50,442.2	-57.8
Ingresos Financieros					1,106.2	0.3	1,106.2	
Disponibilidades Financieras		4,288.0		4,288.0	4,288.0	1.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar					26,136.2	6.2	26,136.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		76,558.7		76,558.7			-76,558.7	-100.0
Ingresos Diversos		6,463.8		6,463.8	5,337.9	1.3	-1,125.9	-17.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>209,777.2</b>	<b>107,310.5</b>		<b>317,087.7</b>	<b>264,231.5</b>	<b>62.4</b>	<b>-52,856.2</b>	<b>-16.7</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	158,995.8			158,995.8	158,995.8	37.6		
<b>TOTAL</b>	<b>368,773.0</b>	<b>107,310.5</b>		<b>476,083.5</b>	<b>423,227.3</b>	<b>100.0</b>	<b>-52,856.2</b>	<b>-11.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos que recaudó el organismo, ascienden a 423,227.3 miles de pesos, importe superior al previsto en 54,454.3 miles de pesos, lo que representa el 14.7 por ciento más.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores por 76,558.7 miles de pesos.

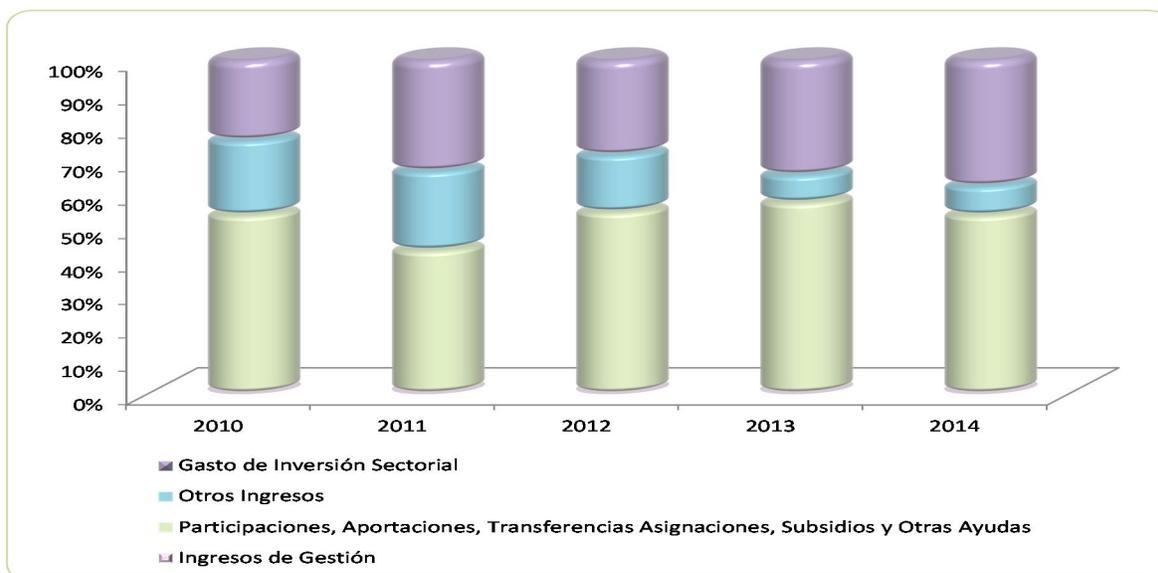
En relación al ejercicio anterior, se presenta una variación por 13,361.0 miles de pesos, reflejado principalmente en el programa de acciones para el desarrollo (PAD).

Los ingresos diversos corresponden a devolución de proyectos, ingresos rednacecyt, CONACyT, SEDECO y AMSDE.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>167,301.3</b>	<b>144,708.5</b>	<b>212,708.0</b>	<b>235,113.7</b>	<b>227,363.2</b>
Subsidio	167,301.3	144,708.5	212,708.0	235,113.7	227,363.2
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>69,641.1</b>	<b>79,452.6</b>	<b>66,556.4</b>	<b>33,752.6</b>	<b>36,868.3</b>
Ingresos Financieros	1,349.2	1,426.4	1,239.0	1,338.0	1,106.2
Disponibilidades	1,560.0		73.8	1,664.4	4,288.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		70,451.0	62,290.1	23,108.6	26,136.2
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores	66,438.5				
Ingresos Diversos	293.4	7,575.2	2,953.5	7,641.6	5,337.9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>236,942.4</b>	<b>224,161.1</b>	<b>279,264.4</b>	<b>268,866.3</b>	<b>264,231.5</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	74,382.0	111,000.0	110,000.0	140,000.0	158,995.8
<b>TOTAL</b>	<b>311,324.4</b>	<b>335,161.1</b>	<b>389,264.4</b>	<b>408,866.3</b>	<b>423,227.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

EGRESOS POR CAPÍTULO									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	24,850.5	6,377.6	6,162.9	25,065.2	22,797.0	5.8	-2,268.2	-9.0	
Materiales y Suministros	1,219.5	380.3	208.4	1,391.4	1,205.9	0.3	-185.5	-13.3	
Servicios Generales	21,260.8	9,693.0	7,058.7	23,895.1	16,293.7	4.2	-7,601.4	-31.8	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	162,446.4	79,418.9	55,436.1	186,429.2	161,921.0	41.3	-24,508.2	-13.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		3,805.7	57.6	3,748.1	640.0	0.2	-3,108.1	-82.9	
Deuda Pública		76,558.7		76,558.7	30,324.0	7.7	-46,234.7	-60.4	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>209,777.2</b>	<b>176,234.2</b>	<b>68,923.7</b>	<b>317,087.7</b>	<b>233,181.6</b>	<b>59.5</b>	<b>-83,906.1</b>	<b>-26.5</b>	
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>158,995.8</b>			<b>158,995.8</b>	<b>158,995.8</b>	<b>40.5</b>			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	158,995.8			158,995.8	158,995.8	40.5			
<b>TOTAL</b>	<b>368,773.0</b>	<b>176,234.2</b>	<b>68,923.7</b>	<b>476,083.5</b>	<b>392,177.4</b>	<b>100.0</b>	<b>-83,906.1</b>	<b>-17.6</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

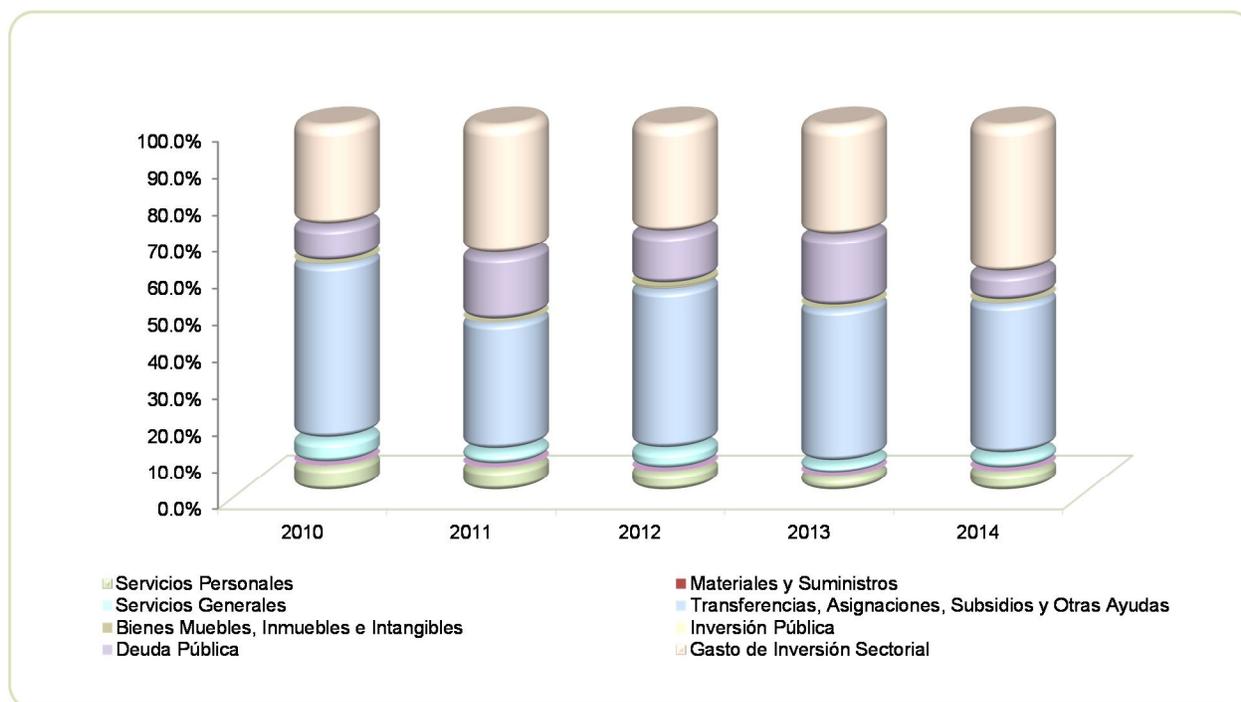
El COMECYT ejerció 392,177.4 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 476,083.5 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 107,310.5 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas con 161,921.0 mil pesos y programa de acciones para el desarrollo con 67,038.6 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	20,250.7	21,537.1	21,764.7	21,199.9	22,797.0
Materiales y Suministros	839.6	1,234.2	1,068.7	1,378.5	1,205.9
Servicios Generales	17,938.5	12,907.1	20,753.4	14,935.8	16,293.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	129,094.7	109,554.3	162,401.1	194,315.8	161,921.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	493.2	95.9	4,040.4	101.3	640.0
Deuda Pública	27,036.6	56,369.0	53,114.8	89,378.4	30,324.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>195,653.3</b>	<b>201,697.6</b>	<b>263,143.1</b>	<b>321,309.7</b>	<b>233,181.6</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial ( GIS )	74,382.0	111,000.0	110,000.0	140,000.0	158,995.8
<b>TOTAL</b>	<b>270,035.3</b>	<b>312,697.6</b>	<b>373,143.1</b>	<b>461,309.7</b>	<b>392,177.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	209,777.2	27,003.7	236,780.9	25,911.4	335,942.0	361,853.4	125,072.5	52.8
Gasto Capital	158,995.8	3,748.1	162,743.9				-162,743.9	-100.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		76,558.7	76,558.7		30,324.0	30,324.0	-46,234.7	-60.4
<b>Total</b>	<b>368,773.0</b>	<b>107,310.5</b>	<b>476,083.5</b>	<b>25,911.4</b>	<b>366,266.0</b>	<b>392,177.4</b>	<b>-83,906.1</b>	<b>-17.6</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	368,773.0	107,310.5	476,083.5	25,911.4	366,266.0	392,177.4	-83,906.1	-17.6
<b>Total</b>	<b>368,773.0</b>	<b>107,310.5</b>	<b>476,083.5</b>	<b>25,911.4</b>	<b>366,266.0</b>	<b>392,177.4</b>	<b>-83,906.1</b>	<b>-17.6</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
(Miles de pesos)

CONCEPTO	Egresos					Ejercido <sup>1</sup>	Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado		Absoluta	%
203 G1 Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología	368,773.0	107,310.5	476,083.5	25,911.4	366,266.0	392,177.4	-83,906.1	-17.6
<b>Total</b>	<b>368,773.0</b>	<b>107,310.5</b>	<b>476,083.5</b>	<b>25,911.4</b>	<b>366,266.0</b>	<b>392,177.4</b>	<b>-83,906.1</b>	<b>-17.6</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

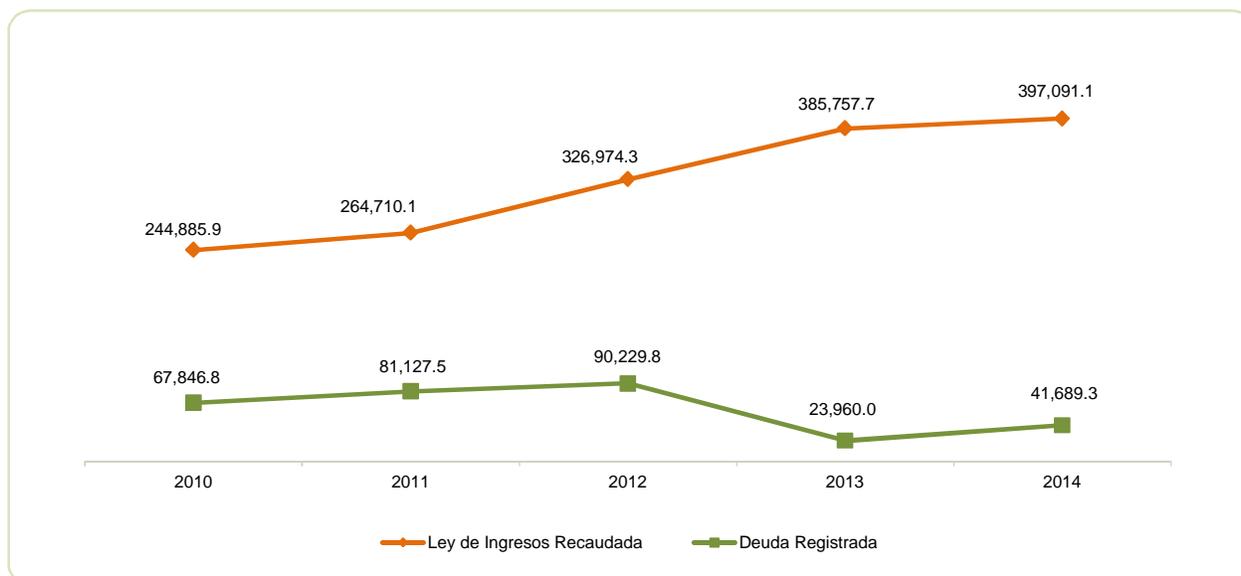
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	244,885.9	264,710.1	326,974.3	385,757.7	397,091.1
Deuda Registrada	67,846.8	81,127.5	90,229.8	23,960.0	41,689.3
%	27.7	30.6	27.6	6.2	10.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014						
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN PLAZAS %
Personal Operativo	18	18	3	3	18	
Personal Administrativo	35	35	2	2	35	
Personal Eventual	8	13	4	6	11	-2 -15.4
<b>T O T A L</b>	<b>61</b>	<b>66</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>64</b>	<b>-2 -15</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 66 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 61, determinando una diferencia de 5 plazas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

CONSEJO MEXIQUENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGIA ( COMECYT ) EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO ( Miles de Pesos )								
OBRA	PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
92061	APOYO PARA LA OPERACIÓN DE LA RED DE INNOVACIÓN Y APRENDIZAJE (RIA)			\$158,995,847.75			158,995,847.8	100%
<b>TOTAL</b>				<b>158,995,847.8</b>			<b>158,995,847.8</b>	<b>100%</b>



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Electivo y Equivalentes	12,725.3	8,174.9	4,550.4	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	41,689.3	23,960.0	17,729.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	86,595.2	54,283.1	32,312.1				
Inventarios		10.7	-10.7				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>99,320.5</b>	<b>62,468.7</b>	<b>36,851.8</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>41,689.3</b>	<b>23,960.0</b>	<b>17,729.3</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Muebles	10,178.4	9,754.7	423.7				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,448.2	-3,826.1	-622.1				
Activos Diferidos	5.7	3.0	2.7				
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>5,735.9</b>	<b>5,931.6</b>	<b>-195.7</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>41,689.3</b>	<b>23,960.0</b>	<b>17,729.3</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	30,774.1	11,276.0	19,498.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	32,065.1	32,602.4	-537.3
				Revalúos	527.9	561.9	-34.0
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>63,367.1</b>	<b>44,440.3</b>	<b>18,926.8</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>63,367.1</b>	<b>44,440.3</b>	<b>18,926.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>105,056.4</b>	<b>68,400.3</b>	<b>36,656.1</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>105,056.4</b>	<b>68,400.3</b>	<b>36,656.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	386,359.0	375,113.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>386,359.0</b>	<b>375,113.7</b>
Ingresos Financieros	1,106.2	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,337.9	8,979.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>6,444.1</b>	<b>8,979.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>392,803.1</b>	<b>384,093.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	22,797.0	21,199.9
Materiales y Suministros	1,205.9	1,378.5
Servicios Generales	16,293.7	14,935.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>40,296.6</b>	<b>37,514.2</b>
Subsidios y Subvenciones	141,006.0	194,315.8
Ayudas Sociales	20,915.0	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>161,921.0</b>	<b>194,315.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	804.4	987.3
Otros Gastos	11.2	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>815.6</b>	<b>987.3</b>
Inversión Pública no Capitalizable	158,995.8	140,000.0
<b>Inversión Pública</b>	<b>158,995.8</b>	<b>140,000.0</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>362,029.0</b>	<b>372,817.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>30,774.1</b>	<b>11,276.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,276.0		11,276.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		32,602.4			32,602.4
Revalúos				561.9	561.9
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>32,602.4</b>	<b>11,276.0</b>	<b>561.9</b>	<b>44,440.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>		<b>32,602.4</b>	<b>11,276.0</b>	<b>561.9</b>	<b>44,440.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			30,774.1		30,774.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-537.3			-537.3
Revalúos				-34.0	-34.0
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>-537.3</b>	<b>30,774.1</b>	<b>-34.0</b>	<b>30,202.8</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>		<b>32,065.1</b>	<b>30,774.1</b>	<b>527.9</b>	<b>63,367.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		4,550.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		32,312.1
Inventarios	10.7	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>10.7</b>	<b>36,862.5</b>
Bienes Muebles		423.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	622.1	
Activos Diferidos		2.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>622.1</b>	<b>426.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>632.8</b>	<b>37,288.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,729.3	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>17,729.3</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>17,729.3</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	19,498.1	
Resultados de Ejercicios Anteriores		537.3
Revalúos		34.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>19,498.1</b>	<b>571.3</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>19,498.1</b>	<b>571.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	1,106.2	1,338.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	386,359.0	375,113.7
Otros Orígenes de Operación	5,337.9	7,641.6
<b>Total Origen</b>	<b>392,803.1</b>	<b>384,093.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	22,797.0	21,199.9
Materiales y Suministros	1,205.9	1,378.5
Servicios Generales	16,293.7	14,935.8
Subsidios y Subvenciones	141,006.0	194,315.8
Ayudas Sociales	20,915.0	
Otras aplicaciones de Operación	159,811.4	140,987.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>362,029.0</b>	<b>372,817.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>30,774.1</b>	<b>11,276.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	622.1	383.2
Otros Orígenes de Inversión	10.7	55,873.7
<b>Total Origen</b>	<b>632.8</b>	<b>56,256.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	423.7	818.9
Otras Aplicaciones de Inversión	32,314.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>32,738.5</b>	<b>818.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-32,105.7</b>	<b>55,438.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	17,729.3	
<b>Total Origen</b>	<b>17,729.3</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Inversión	11,847.3	66,395.1
<b>Total Origen</b>	<b>11,847.3</b>	<b>66,395.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>5,882.0</b>	<b>-66,395.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>4,550.4</b>	<b>318.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>8,174.9</b>	<b>7,857.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>12,725.3</b>	<b>8,175.9</b>

ENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO****Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	8,174.9	792,169.2	787,618.8	12,725.3	4,550.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	54,283.1	1,389,865.2	1,357,553.1	86,595.2	32,312.1
Inventarios	10.7		10.7		-10.7
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>62,468.7</b>	<b>2,182,034.4</b>	<b>2,145,182.6</b>	<b>99,320.5</b>	<b>36,851.8</b>
Bienes Muebles	9,754.7	653.1	229.4	10,178.4	423.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,826.1	199.2	821.3	-4,448.2	-622.1
Activos Diferidos	3.0	12.9	10.2	5.7	2.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,931.6</b>	<b>865.2</b>	<b>1,060.9</b>	<b>5,735.9</b>	<b>-195.7</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>68,400.3</b>	<b>2,182,899.6</b>	<b>2,146,243.5</b>	<b>105,056.4</b>	<b>36,656.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS****Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
(Miles de Pesos)**

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Otros Pasivos			23,960.0	41,689.3
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>23,960.0</b>	<b>41,689.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO****CAPITAL DE TRABAJO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Miles de Pesos)**

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	99,320.5
Total Pasivo Circulante	41,689.3
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>57,631.2</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 57,631.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 12,725.3 miles de pesos se encuentra integrado por las siguientes cuentas bancarias:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	12,420.5
Mifel	304.8
<b>T O T A L</b>	<b>12,725.3</b>

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR**

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 86,595.2 miles de pesos lo integran las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	30,530.8
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	56,064.4
<b>T O T A L</b>	<b>86,595.2</b>

Cuentas por cobrar a corto plazo corresponden al subsidio estatal pendiente de pago por parte del Gobierno del Estado de México.



## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 41,689.3 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por pagar a corto plazo	290.0
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	188.4
Otras cuentas por pagar a corto plazo	41,210.9
<b>T O T A L</b>	<b>41,689.3</b>

### OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho González Lazarini, S.A. de C.V., quien determinó cuatro observaciones.



## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología (COMECyT)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología (COMECyT)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología (COMECyT)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurran recursos federales	N/A	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.



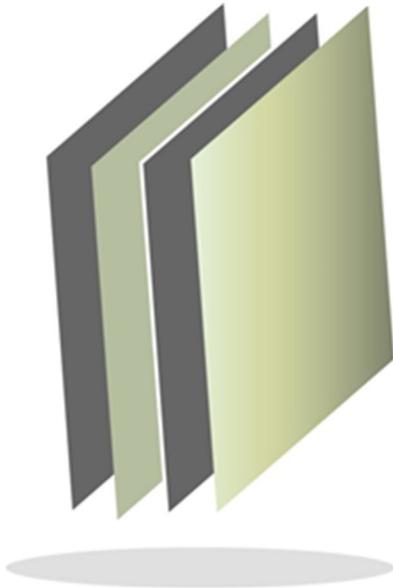
**HALLAZGOS**

**CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>REVALÚO DE BIENES INMUEBLES</b>			
1	Las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles presenta variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.	Verificar que no haya afectaciones por revaluación de activos.	Artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capítulo IV Políticas de Registro, "Efectos de la Inflación".
<b>RECURSOS HUMANOS</b>			
2	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 66 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 61, determinando una diferencia de 5 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Artículo 39 del Presupuesto de Egresos. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS</b>			
3	El organismo no registra correctamente en la cuenta de ingresos el monto total correspondiente a las Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, incumpliendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en el apartado VI Políticas de Registro.	Registrar al final de cada ejercicio fiscal el monto de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, mismos que serán pagados en el siguiente ejercicio fiscal.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>			
4	El COMECYT no ha publicado en su pagina de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado el en artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Colegio de Educación Profesional  
Técnica del Estado de México**

**CONALEP**





## CONTENIDO

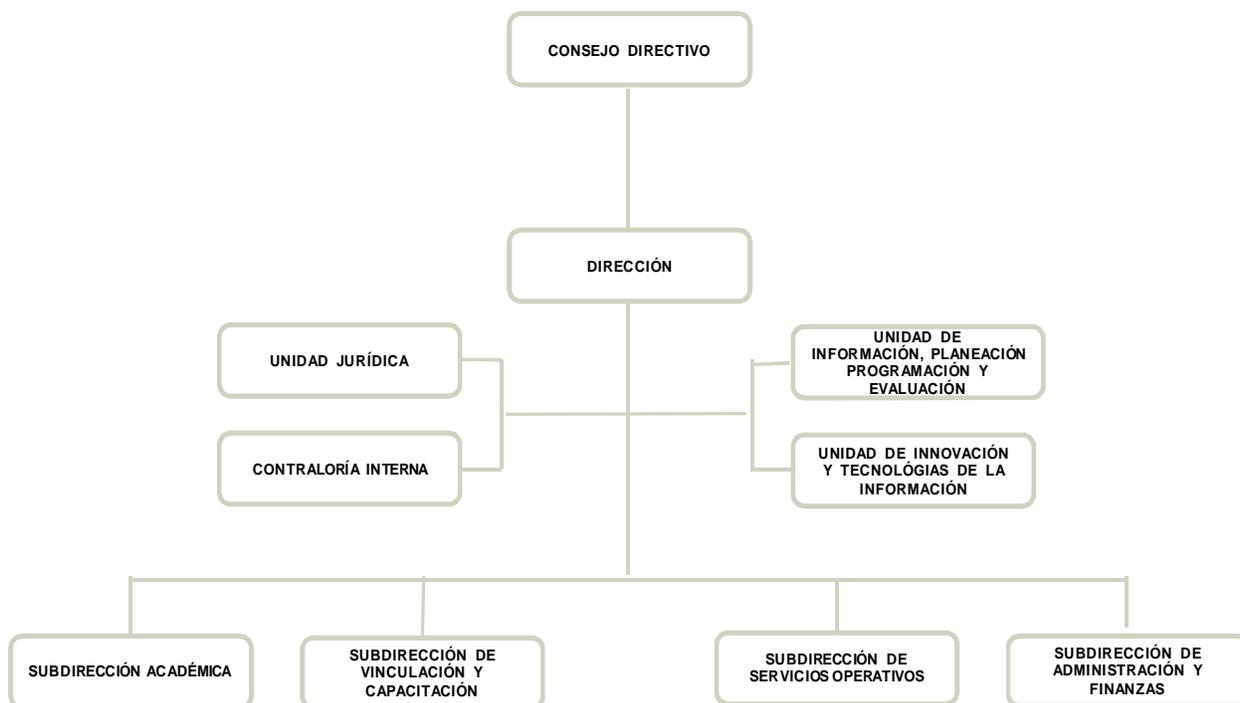
PRESENTACIÓN	497
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	501
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	527



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en *la Gaceta del Gobierno* número 104, de fecha 26 de noviembre de 1998.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

El objetivo principal es la prestación de servicios de educación profesional técnica en la entidad formando parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad en el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México está a cargo del consejo directivo



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los Estados Financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
  9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los Estados Financieros.
  10. Verificar que el saldo de la conciliación de Inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el Formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en el inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
  11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
  12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
  13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los Estados Financieros del dictamen y de la cuenta pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de Internet del Organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría



adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	136,719.9	9,397.5	145,684.2	433.2	433.2			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	136,719.9	9,397.5	145,684.2	433.2	433.2			
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>	<b>734,785.4</b>	<b>1,682,491.1</b>		<b>903,034.5</b>	<b>899,133.3</b>	<b>84.2</b>	<b>-3,901.2</b>	<b>-0.4</b>
Subsidio	734,785.4	1,682,491.1		903,034.5	899,133.3	84.2	-3,901.2	-0.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>97,030.1</b>		<b>97,030.1</b>	<b>168,230.7</b>	<b>15.8</b>	<b>71,200.6</b>	<b>73.4</b>
Ingresos Financieros					3,876.8	0.4	3,876.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					132,558.8	12.4	132,558.8	
Pasivos Derivados de las Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		96,524.1		96,524.1			-96,524.1	-100.0
Ingresos Diversos		506.0		506.0	31,795.1	3.0	31,289.1	6,183.6
<b>TOTAL</b>	<b>871,505.3</b>	<b>274,676.7</b>	<b>145,684.2</b>	<b>1,000,497.8</b>	<b>1,067,797.2</b>	<b>100.0</b>	<b>67,299.4</b>	<b>6.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

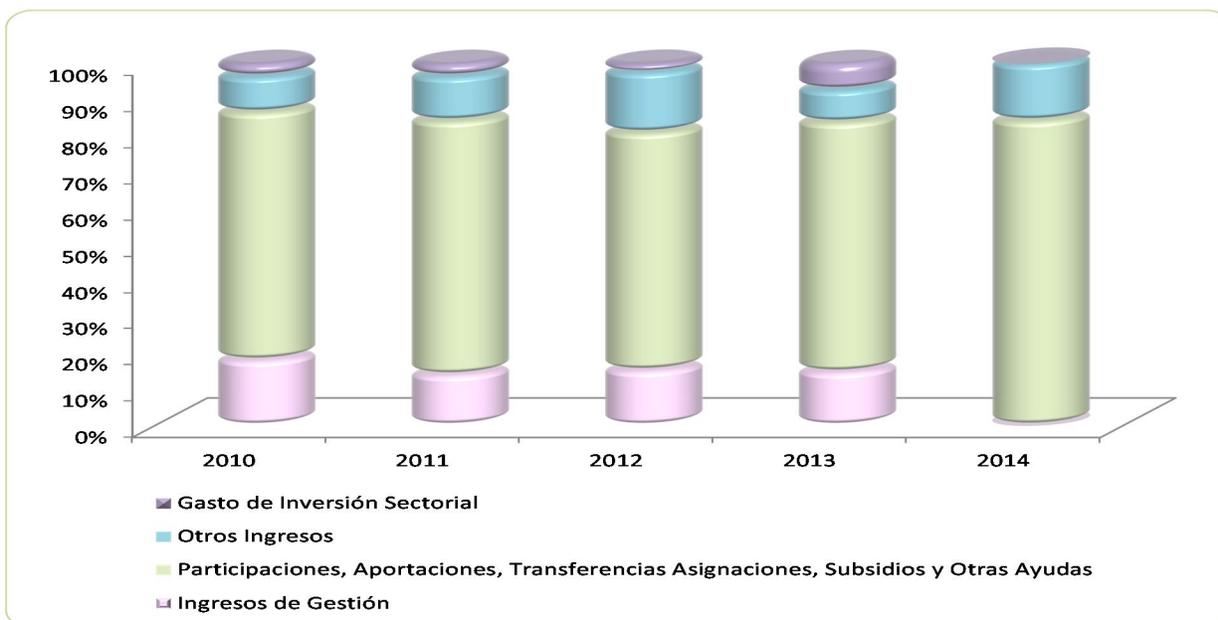
Los ingresos previstos para el 2014, fueron de 871,505.3 miles de pesos, recaudándose un total de 1,067,797.2 miles de pesos, debido a que el CONALEP recibió mayor cantidad de ingresos por subsidio y de otros ingresos y beneficios.

Los ingresos diversos corresponden a inasistencias administrativas, inasistencias docentes, licencias médicas docentes y preceptores, donaciones federales y estatales y donaciones particulares.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>145,193.9</b>	<b>145,238.3</b>	<b>156,079.5</b>	<b>152,964.3</b>	<b>433.2</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	145,193.9	145,238.3	156,079.5	152,964.3	433.2
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>554,801.6</b>	<b>733,076.9</b>	<b>679,751.1</b>	<b>719,648.2</b>	<b>899,133.3</b>
Subsidio	554,801.6	733,076.9	679,751.1	719,648.2	899,133.3
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>79,965.5</b>	<b>127,989.2</b>	<b>172,222.5</b>	<b>93,646.5</b>	<b>168,230.7</b>
Ingresos Financieros	2,218.1	3,268.7	4,922.7	5,340.0	3,876.8
Disponibilidades Financieras				7,765.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	71,607.4	110,059.1	149,613.8	62,361.5	132,558.8
Ingresos Diversos	6,140.0	14,661.4	17,686.0	18,180.0	31,795.1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>779,961.0</b>	<b>1,006,304.4</b>	<b>1,008,053.1</b>	<b>966,259.0</b>	<b>1,067,797.2</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)/ Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	28,791.8	36,802.1	24,344.6	75,005.0	
<b>TOTAL</b>	<b>808,752.8</b>	<b>1,043,106.5</b>	<b>1,032,397.7</b>	<b>1,041,264.0</b>	<b>1,067,797.2</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	703,702.8	282,466.8	266,246.8	719,922.8	719,922.7	72.3	-0.1	
Materiales y Suministros	40,934.7	18,080.1	21,659.0	37,355.8	37,355.8	3.8		
Servicios Generales	126,867.8	45,284.5	40,692.7	131,459.6	131,459.6	13.2		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		416.0		416.0	416.0			
Inversión Pública		14,819.5		14,819.5	14,819.5	1.5		
Deuda Pública		96,524.1		96,524.1	91,439.3	9.2	-5,084.8	-5.3
<b>TOTAL</b>	<b>871,505.3</b>	<b>457,591.0</b>	<b>328,598.5</b>	<b>1,000,497.8</b>	<b>995,412.9</b>	<b>100.0</b>	<b>-5,084.9</b>	<b>-0.5</b>

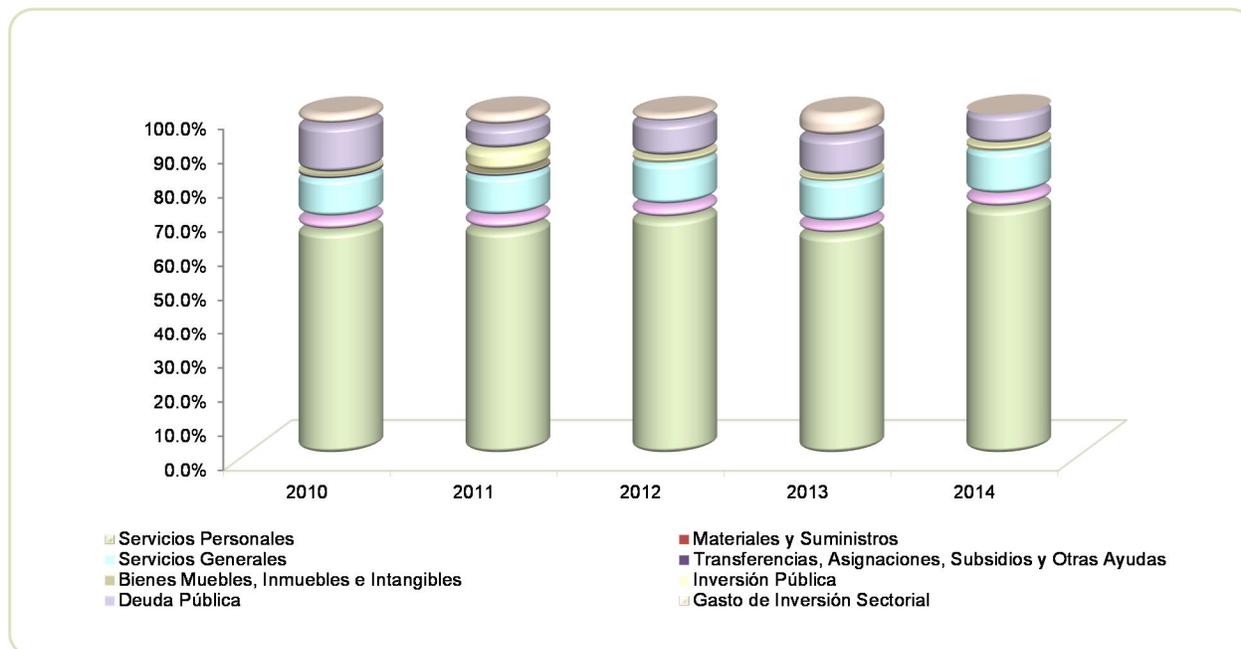
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014 fue de 995,412.9 miles de pesos siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido, servicios personales, servicios generales y deuda pública.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	560,193.0	650,910.8	667,273.1	701,482.8	719,922.7
Materiales y Suministros	31,947.9	38,778.8	36,020.5	36,391.8	37,355.8
Servicios Generales	101,833.9	120,186.0	124,469.7	135,652.8	131,459.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,118.8	8,410.6	1,500.0		416.0
Inversión Pública		63,733.7	10,905.0	10,498.2	14,819.5
Deuda Pública	122,404.2	68,775.2	99,211.9	126,298.4	91,439.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>824,497.8</b>	<b>950,795.1</b>	<b>939,380.2</b>	<b>1,010,324.0</b>	<b>995,412.9</b>
Gasto de Inversión Sectorial ( GIS )/ Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	28,791.8	36,802.1	24,344.6	75,005.0	
<b>TOTAL</b>	<b>853,289.6</b>	<b>987,597.2</b>	<b>963,724.8</b>	<b>1,085,329.0</b>	<b>995,412.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	871,505.3	17,232.9	888,738.2	31,953.5	856,784.6	888,738.1	-0.1	
Gasto Capital		15,235.5	15,235.5	60.0	15,175.5	15,235.5		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		96,524.1	96,524.1		91,439.3	91,439.3	-5,084.8	-5.3
<b>Total</b>	<b>871,505.3</b>	<b>128,992.5</b>	<b>1,000,497.8</b>	<b>32,013.5</b>	<b>963,399.4</b>	<b>995,412.9</b>	<b>-5,084.9</b>	<b>-0.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

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

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	871,505.3	128,992.5	1,000,497.8	32,013.5	963,399.4	995,412.9	-5,084.9	-0.5
<b>Total</b>	<b>871,505.3</b>	<b>128,992.5</b>	<b>1,000,497.8</b>	<b>32,013.5</b>	<b>963,399.4</b>	<b>995,412.9</b>	<b>-5,084.9</b>	<b>-0.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

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



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Administrativa								
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014								
(Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
205Y0 Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México	871,505.3	128,992.3	1,000,497.8	32,013.5	963,399.4	995,412.9	-5,084.9	-0.5
<b>Total</b>	<b>871,505.3</b>	<b>128,992.3</b>	<b>1,000,497.8</b>	<b>32,013.5</b>	<b>963,399.4</b>	<b>995,412.9</b>	<b>-5,084.9</b>	<b>-0.5</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

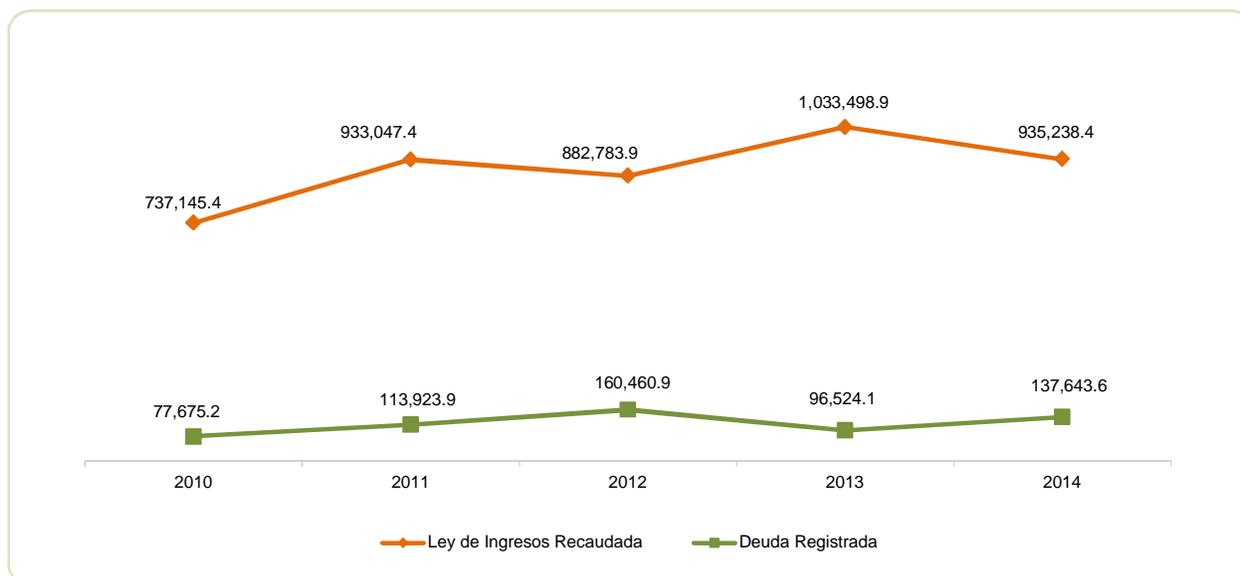
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	737,145.4	933,047.4	882,783.9	1,033,498.9	935,238.4
Deuda Registrada	77,675.2	113,923.9	160,460.9	96,524.1	137,643.6
%	10.5	12.2	18.2	9.3	14.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Académico	2,669	2,669	446	603	2,512	-157	-5.9
Personal Administrativo	1,468	1,468	73	74	1,467	-1	-0.1
Personal Eventual	138	138	10	7	141	3	2.2
<b>T O T A L</b>	<b>4,275</b>	<b>4,275</b>	<b>529</b>	<b>684</b>	<b>4,120</b>	<b>-155</b>	<b>-4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

El CONALEP cuenta al inicio del ejercicio con 4,275 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal, el organismo concluye el periodo con 4,120 plazas, observando una disminución de 155 plazas en comparación con el ejercicio 2013.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO							
( Miles de Pesos )							
OBRA	PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
88380	Fondo de Apoyo a Subsistemas Estatales 2012 Educación Media Superior			23,913,121.80	23,913,121.8	47,826,243.60	100.0
	<b>TOTAL</b>			<b>23,913,121.8</b>	<b>23,913,121.8</b>	<b>47,826,243.6</b>	<b>100.0</b>

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Electivo y Equivalentes	14,162.0	5,631.6	8,530.4	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	137,643.6	96,524.1	41,119.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	144,326.0	107,051.9	37,274.1	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>137,643.6</b>	<b>96,524.1</b>	<b>41,119.5</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>158,488.0</b>	<b>112,683.5</b>	<b>45,804.5</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>137,643.6</b>	<b>96,524.1</b>	<b>41,119.5</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,115,327.9	1,231,156.0	-115,828.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	425,189.3	388,061.4	37,127.9	Aportaciones	1,201,474.1	1,211,540.3	-10,066.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-392,428.4	-309,046.9	-83,381.5	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>1,201,474.1</b>	<b>1,211,540.3</b>	<b>-10,066.2</b>
Activos Diferidos	49,384.7	90.9	49,293.8	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>1,197,473.5</b>	<b>1,310,261.4</b>	<b>-112,787.9</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-98,036.7	97,610.1	-195,646.8
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,355,961.5</b>	<b>1,422,944.9</b>	<b>-66,983.4</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	76,222.6	-21,387.5	97,610.1
				Revalúos	38,657.9	38,657.9	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>16,843.8</b>	<b>114,880.5</b>	<b>-98,036.7</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1,218,317.9</b>	<b>1,326,420.8</b>	<b>-108,102.9</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1,355,961.5</b>	<b>1,422,944.9</b>	<b>-66,983.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	433.2	152,964.3
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>433.2</b>	<b>152,964.3</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	899,133.3	794,712.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>899,133.3</b>	<b>794,712.4</b>
Ingresos Financieros	3,876.8	
Otros Ingresos y Beneficios	31,795.1	23,460.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>35,671.9</b>	<b>23,460.8</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>935,238.4</b>	<b>971,137.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	719,922.7	701,482.8
Materiales y Suministros	37,355.8	36,391.8
Servicios Generales	131,459.6	135,652.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>888,738.1</b>	<b>873,527.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	83,381.5	
Otros Gastos	61,130.5	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>144,512.0</b>	
Inversión Pública no Capitalizable	25.0	
<b>Inversión Pública</b>	<b>25.0</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1,033,275.1</b>	<b>873,527.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-98,036.7</b>	<b>97,610.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA****Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**

(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	213,097.0				213,097.0
Donaciones de Capital	998,443.3				998,443.3
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>	<b>1,211,540.3</b>				<b>1,211,540.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			97,610.1		97,610.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-21,387.5			-21,387.5
Revalúos				38,657.9	38,657.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>-21,387.5</b>	<b>97,610.1</b>	<b>38,657.9</b>	<b>114,880.5</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	<b>1,211,540.3</b>	<b>-21,387.5</b>	<b>97,610.1</b>	<b>38,657.9</b>	<b>1,326,420.8</b>
Aportaciones	-10,066.2				-10,066.2
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>-10,066.2</b>				<b>-10,066.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-98,036.7		-98,036.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		97,610.1			97,610.1
<b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>97,610.1</b>	<b>-98,036.7</b>		<b>-426.6</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>1,201,474.1</b>	<b>76,222.6</b>	<b>-426.6</b>	<b>38,657.9</b>	<b>1,218,317.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		8,530.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		37,274.1
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>45,804.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	115,828.1	
Bienes Muebles		37,127.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	83,381.5	
Activos Diferidos		49,293.8
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>199,209.6</b>	<b>86,421.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>199,209.6</b>	<b>132,226.2</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	41,119.5	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>41,119.5</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>41,119.5</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Aportaciones		10,066.2
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		0.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		<b>10,066.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		98,036.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>98,036.7</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		<b>108,102.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	433.2	152,964.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	899,133.3	794,712.4
Otros Orígenes de Operación	35,671.9	23,460.8
<b>Total Origen</b>	<b>935,238.4</b>	<b>971,137.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	719,922.7	701,482.8
Materiales y Suministros	37,355.8	36,391.8
Servicios Generales	131,459.6	135,652.8
Otras Aplicaciones de Operación	144,537.0	
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,033,275.1</b>	<b>873,527.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-98,036.7</b>	<b>97,610.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	115,828.1	2,469,915.1
Bienes Muebles		232,768.2
Otros Orígenes de Inversión	83,381.5	
<b>Total Origen</b>	<b>199,209.6</b>	<b>2,702,683.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	37,127.9	
Otras Aplicaciones de Inversión	86,567.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>123,695.7</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>75,513.9</b>	<b>2,702,683.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	41,119.5	1,285,260.8
<b>Total Origen</b>	<b>41,119.5</b>	<b>1,285,260.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones del Financiamiento	10,066.3	4,088,735.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>10,066.3</b>	<b>4,088,735.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>31,053.2</b>	<b>-2,803,474.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>8,530.4</b>	<b>-3,181.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>5,631.6</b>	<b>8,813.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>14,162.0</b>	<b>5,631.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	5,631.6	2,924,411.4	2,915,881.0	14,162.0	8,530.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	107,051.9	1,401,169.2	1,363,895.1	144,326.0	37,274.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>112,683.5</b>	<b>4,325,580.6</b>	<b>4,279,776.1</b>	<b>158,488.0</b>	<b>45,804.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,231,156.0	4,803.1	120,631.2	1,115,327.9	-115,828.1
Bienes Muebles	388,061.4	453,190.1	416,062.2	425,189.3	37,127.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-309,046.9		83,381.5	-392,428.4	-83,381.5
Activos Diferidos	91.0	161,653.4	112,359.7	49,384.7	49,293.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,310,261.5</b>	<b>619,646.6</b>	<b>732,434.6</b>	<b>1,197,473.5</b>	<b>-112,788.0</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>1,422,945.0</b>	<b>4,945,227.2</b>	<b>5,012,210.7</b>	<b>1,355,961.5</b>	<b>-66,983.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Otros Pasivos			96,524.1	137,643.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>96,524.1</b>	<b>137,643.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ( Miles de Pesos )	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	158,488.0
Total Pasivo Circulante	137,643.6
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>20,844.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 20,844.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo de 14,162.0 miles de pesos, que se integra por las cuentas de Banamex y Bancomer para gastos de servicios personales, administrativos, docentes y programas de infraestructura.

### DERECHOS A RECIBIR Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo de 144,326.0 miles de pesos se integra de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones	130,356.0
Cuentas por Cobrar	13,283.2
Deudores Diversos	686.8
<b>T O T A L</b>	<b>144,326.0</b>

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	23,289.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	114,353.6
<b>T O T A L</b>	<b>137,643.5</b>



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, a cargo del despacho Quinto, Frieventh, Contadores y Cía., S.C., determinó 5 observaciones.



## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México (CONALEP)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México (CONALEP)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El Colegio cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



**CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC**

<b>Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México (CONALEP)</b>		
<b>Conceptos / Documentos</b>	<b>Cumplió</b>	<b>Comentarios</b>
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	Si	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurren recursos federales	N/A	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

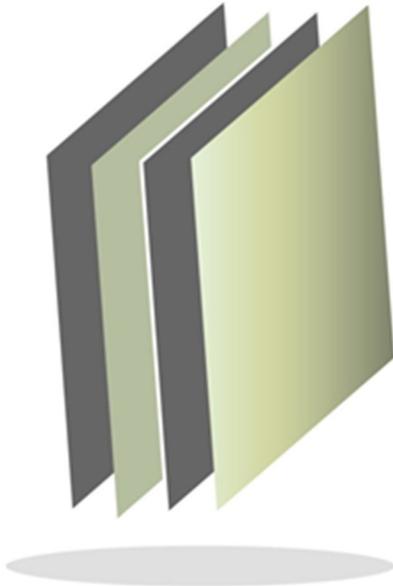
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del Colegio.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>			
1	La cuenta de deudores diversos presenta un saldo por 85.6 miles de pesos correspondiente a GEM Impuesto sobre erogaciones.	Efectuar la reclasificación de dicho monto y emplear esta cuenta únicamente por los importes derivados de la operación de la entidad, y así dar cumplimiento a la normatividad aplicable.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, el cual menciona que los Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo corresponden a los importes derivados de la operación de la Entidad.
<b>ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS</b>			
2	El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo.	Verificar que se hayan solicitado en tiempo y forma todas las ampliaciones y disminuciones presupuestales.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2014.
<b>RECURSOS HUMANOS</b>			
3	El CONALEP cuenta al inicio del ejercicio con 4,275 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal, el organismo concluye el periodo con 4,120 plazas, observando una disminución de 155 plazas en comparación con el ejercicio 2013.	Verificar las cifras de las plazas ocupadas.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



# Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México

## COPLADEM





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	537
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	541
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	565





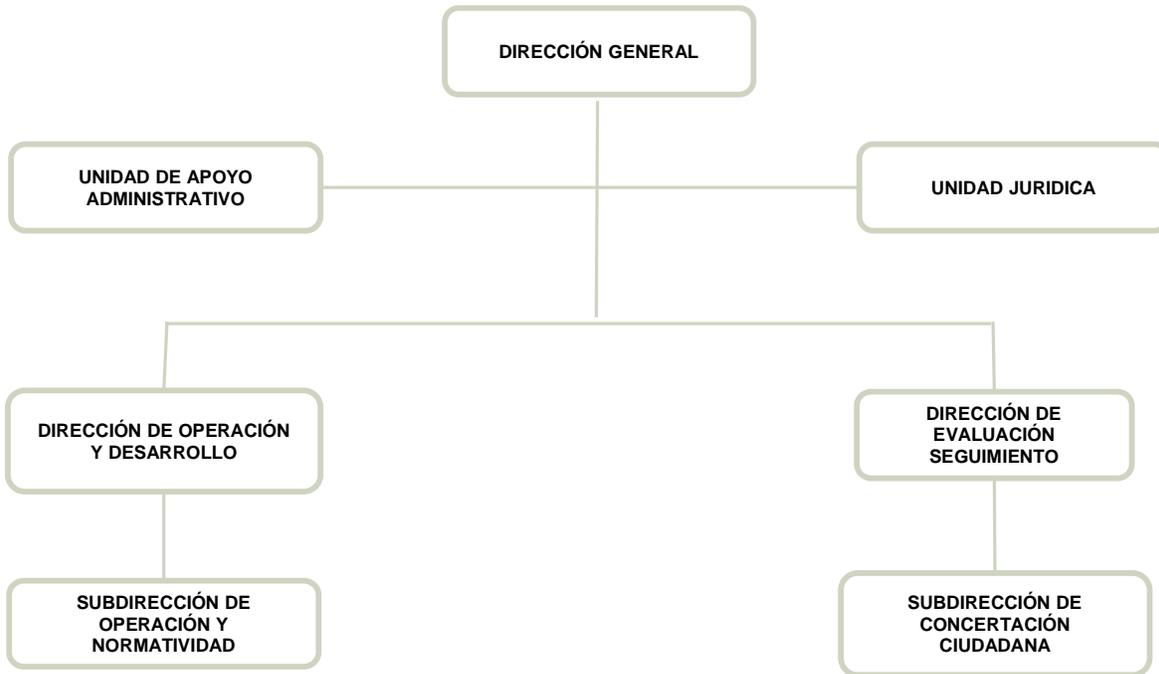
## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

En febrero de 1981, se crea el organismo público descentralizado denominado Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México.

Mediante el decreto número 44 de fecha 21 de diciembre de 2001, la H. LIV Legislatura local, a iniciativa del Ejecutivo del Estado, tuvo a bien aprobar la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, a efecto de contar con un instrumento jurídico, que regule las acciones del gobierno, en materia de planeación, como principio fundamental para fortalecer y consolidar las estrategias que demanda el desarrollo de la entidad.

Por medio del decreto número 92 publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 101 de fecha 22 de noviembre de 2004, la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, reforma las acciones de coordinación, comunicación y cooperación entre los gobiernos federal, estatal y municipal, con la finalidad de conseguir una congruencia en la ejecución de los planes y programas del gobierno.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

## OBJETIVO

Operar los mecanismos de concertación, participación y coordinación del gobierno del Estado de México, con los ciudadanos, grupos y organizaciones sociales, así como con el gobierno federal, las entidades federativas y los municipios.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México está a cargo de la Asamblea General.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COMITÉ DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan



con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	17,743.9			17,743.9	16,976.9	98.4	-767.0	-4.3
Subsidio	17,743.9			17,743.9	16,976.9	98.4	-767.0	-4.3
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		704.2		704.2	268.4	1.5	-435.8	-61.9
Ingresos Financieros					51.1	0.3	51.1	
Disponibilidades Financieras		133.1		133.1	133.1	0.8		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					5.1		5.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		571.1		571.1			-571.1	-100.0
Otros Ingresos					79.1	0.5	79.1	
<b>TOTAL</b>	17,743.9	704.2		18,448.1	17,245.3	100.0	-1,202.8	-6.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

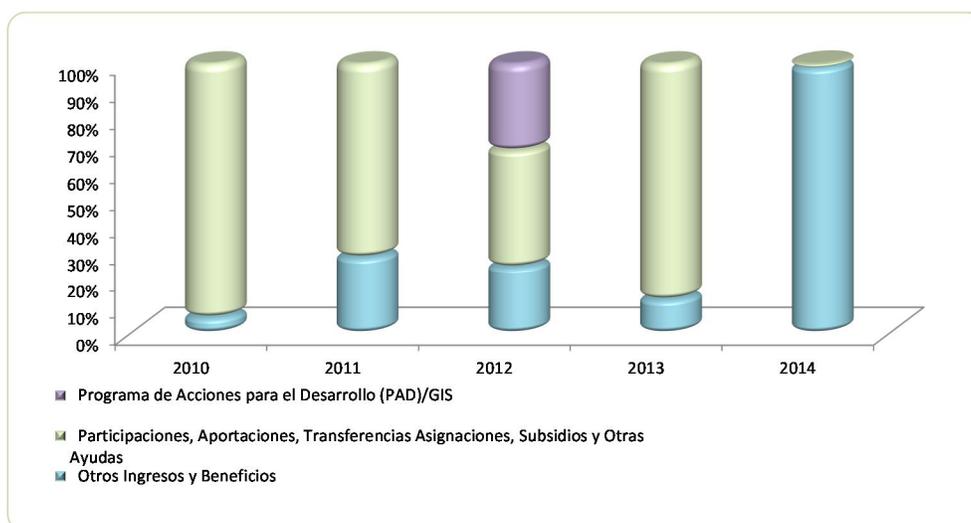
Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 17,743.9 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 17,245.3 miles de pesos, el organismo recaudó 16,976.9 miles de pesos de ingresos por subsidio y 268.4 miles de pesos de otros ingresos y beneficios.

Los ingresos diversos por 79.1 miles de pesos, provienen de la recuperación de un vehículo.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	14,547.8	29,270.0	18,877.1	16,156.9	16,976.9
Subsidio	14,547.8	29,270.0	18,877.1	16,156.9	16,976.9
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	897.4	11,553.0	10,738.7	2,297.4	268.4
Ingresos Financieros	55.1	278.9	310.2	73.1	51.1
Disponibilidades Financieras		1,604.7	6,680.2	1,653.2	133.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		9,600.3		571.1	5.1
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores			3,748.3		
Ingresos Diversos	842.3	69.1			79.1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>15,445.2</b>	<b>40,823.0</b>	<b>29,615.8</b>	<b>18,454.3</b>	<b>17,245.3</b>
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>			<b>14,000.0</b>		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			14,000.0		
<b>TOTAL</b>	<b>15,445.2</b>	<b>40,823.0</b>	<b>43,615.8</b>	<b>18,454.3</b>	<b>17,245.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	15,291.6	631.4	631.4	15,291.6	13,294.8	82.7	-1,996.8	-13.1
Materiales y Suministros	493.8	114.1	61.0	546.9	475.7	3.0	-71.2	-13.0
Servicios Generales	1,958.5	539.4	459.4	2,038.5	1,743.8	10.8	-294.7	-14.5
Deuda pública		571.1		571.1	571.1	3.6		
<b>TOTAL</b>	<b>17,743.9</b>	<b>1,856.0</b>	<b>1,151.8</b>	<b>18,448.1</b>	<b>16,085.4</b>	<b>100.0</b>	<b>-2,362.7</b>	<b>-12.8</b>

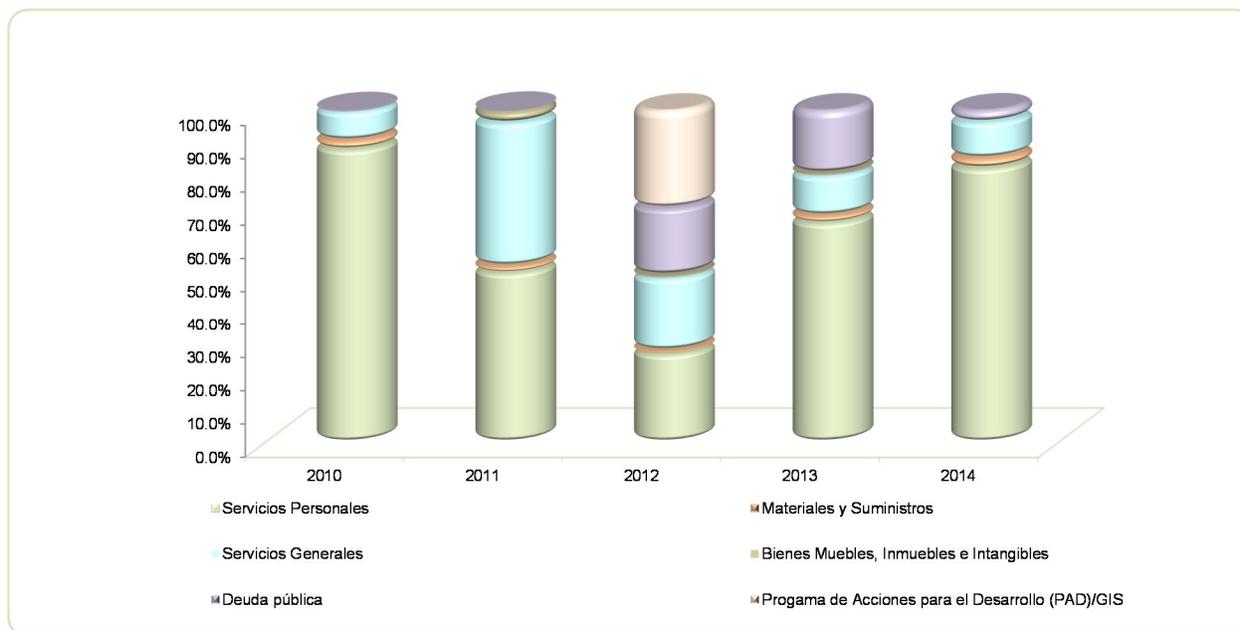
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 16,085.4 miles de pesos de un presupuesto previsto de 17,743.9 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 13,294.8 miles de pesos, servicios generales por 1,743.8 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	12,146.0	12,623.5	12,637.2	13,179.9	13,294.8
Materiales y Suministros	351.7	477.8	482.4	421.8	475.7
Servicios Generales	1,191.7	10,595.9	10,507.4	2,377.7	1,743.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		914.8	458.7	168.1	
Deuda pública	56.2	23.8	9,600.2	3,748.3	571.1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>13,745.6</b>	<b>24,635.8</b>	<b>33,685.9</b>	<b>19,895.8</b>	<b>16,085.4</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			14,000.0		
<b>TOTAL</b>	<b>13,745.6</b>	<b>24,635.8</b>	<b>47,685.9</b>	<b>19,895.8</b>	<b>16,085.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Económica (por tipo de gasto)  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	17,743.9	133.1	17,877.0		15,514.3	15,514.3	-2,362.7	-13.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		571.1	571.1		571.1	571.1		
Total	17,743.9	704.2	18,448.1		16,085.4	16,085.4	-2,362.7	-12.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	17,743.9	704.2	18,448.1		16,085.4	16,085.4	-2,362.7	-12.8
Total	17,743.9	704.2	18,448.1		16,085.4	16,085.4	-2,362.7	-12.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México 203C1	17,743.9	704.2	18,448.1		16,085.4	16,085.4	-2,362.7	-12.8
Total	17,743.9	704.2	18,448.1		16,085.4	16,085.4	-2,362.7	-12.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

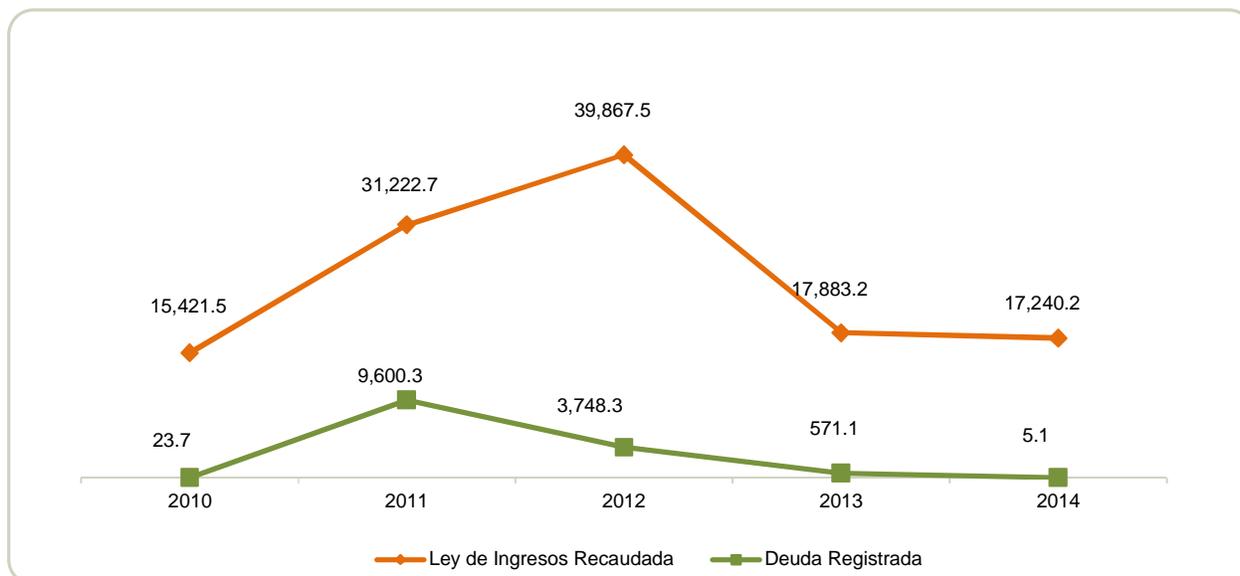
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	15,421.5	31,222.7	39,867.5	17,883.2	17,240.2
Deuda Registrada	23.7	9,600.3	3,748.3	571.1	5.1
%	<b>0.2</b>	<b>30.7</b>	<b>9.4</b>	<b>3.2</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	3	3			3		
Personal Administrativo	17	19		1	18	-1	
Personal Eventual	11	11			11		
<b>T O T A L</b>	<b>31</b>	<b>33</b>		<b>1</b>	<b>32</b>	<b>-1</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 33 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 31 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	3,422.1	2,395.2	1,026.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		536.6	-536.6
				Otros Pasivos a Corto Plazo	5.1	34.5	-29.4
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3,422.1</b>	<b>2,395.2</b>	<b>1,026.9</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.1</b>	<b>571.1</b>	<b>-566.0</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Bienes Muebles	2,718.1	2,833.9	-115.8		5.1	571.1	-566.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,652.5	-1,442.7	-209.8	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Activos Diferidos	16.2	16.2		<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	159.8	159.8	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>1,081.8</b>	<b>1,407.4</b>	<b>-325.6</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>159.8</b>	<b>159.8</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
	4,503.9	3,802.6	701.3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	1,267.3	-59.7	1,327.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	2,984.4	3,044.1	-59.7
				Revalúos	87.3	87.3	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>4,339.0</b>	<b>3,071.7</b>	<b>1,267.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>4,498.8</b>	<b>3,231.5</b>	<b>1,267.3</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>4,503.9</b>	<b>3,802.6</b>	<b>701.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	16,976.9	16,156.9
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>16,976.9</b>	<b>16,156.9</b>
Ingresos Financieros	130.2	73.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>130.2</b>	<b>73.1</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>17,107.1</b>	<b>16,230.0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	13,294.8	13,179.9
Materiales y Suministros	475.7	421.8
Servicios Generales	1,743.8	2,377.7
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>15,514.3</b>	<b>15,979.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	325.5	310.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>325.5</b>	<b>310.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>15,839.8</b>	<b>16,289.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,267.3</b>	<b>-59.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	159.8				159.8
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>	<b>159.8</b>				<b>159.8</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-59.7		-59.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,044.1			3,044.1
Revalúos				87.3	87.3
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>3,044.1</b>	<b>-59.7</b>	<b>87.3</b>	<b>3,071.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>	<b>159.8</b>	<b>3,044.1</b>	<b>-59.7</b>	<b>87.3</b>	<b>3,231.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,267.3		1,267.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-59.7			-59.7
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>-59.7</b>	<b>1,267.3</b>		<b>1,207.6</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>159.8</b>	<b>2,984.4</b>	<b>1,267.3</b>	<b>87.3</b>	<b>4,498.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		1,026.9
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>1,026.9</b>
Bienes Muebles	115.8	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	209.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>325.6</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>325.6</b>	<b>1,026.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		536.6
Otros Pasivos a Corto Plazo		29.4
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>566.0</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>566.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	1,327.0	59.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,327.0</b>	<b>59.7</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>1,327.0</b>	<b>59.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	16,976.9	16,156.9
Otros Orígenes de Operación	340.0	930.7
<b>Total Origen</b>	<b>17,316.9</b>	<b>17,087.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	13,294.8	13,179.9
Materiales y Suministros	475.7	421.8
Servicios Generales	1,743.8	2,377.7
Otras Aplicaciones de Operación	891.5	2,501.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>16,405.8</b>	<b>18,480.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>911.1</b>	<b>-1,393.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Inversión	-115.8	-77.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>-115.8</b>	<b>-77.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>115.8</b>	<b>77.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,026.9</b>	<b>-1,315.6</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,395.2	3,710.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,422.1	2,395.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	2,395.2	61,852.3	60,825.4	3,422.1	1,026.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>2,395.2</b>	<b>61,852.3</b>	<b>60,825.4</b>	<b>3,422.1</b>	<b>1,026.9</b>
Bienes Muebles	2,833.9		115.8	2,718.1	-115.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,442.7	27.5	237.3	-1,652.5	-209.8
Otros Activos no Circulantes	16.2			16.2	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,407.4</b>	<b>27.5</b>	<b>353.1</b>	<b>1,081.8</b>	<b>-325.6</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>3,802.6</b>	<b>61,879.8</b>	<b>61,178.5</b>	<b>4,503.9</b>	<b>701.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

<b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos</b>				
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>				
<small>(Miles de Pesos)</small>				
<b>Denominación de las Deudas</b>	<b>Moneda de Contratación</b>	<b>Institución o País Acreedor</b>	<b>Saldo Inicial del Periodo</b>	<b>Saldo Final del Periodo</b>
<b>Otros Pasivos</b>			<b>571.1</b>	<b>5.1</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>571.1</b>	<b>5.1</b>

**CAPITAL DE TRABAJO**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	3,422.1
Total Pasivo Circulante	5.1
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>3,417.0</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 3,417.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo de 3,422.1 miles de pesos representa los recursos con los que cuenta el organismo, se encuentran depositados en la institución financiera BBVA Bancomer.

### BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014, el conjunto de bienes requerido por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 2,718.1 miles de pesos.

### OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es de 5.1 miles de pesos representa el importe pendiente de pago al Gobierno del Estado de México.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL COLEGIO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Vieyra Mota y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.





## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





## CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México (COPLADEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	



Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México (COPLADEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

<b>Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México (COPLADEM)</b>		
<b>Conceptos/Documentos</b>	<b>Cumple</b>	<b>Comentarios</b>
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información Contable	Si	
4. Información Presupuestaria	Si	
5. Información Programática	Si	
6. Aportaciones Federales - Educación	N/A	
7. Aportaciones Federales - Salud	N/A	
8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del presupuesto de egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones Pagadas o Garantizadas con Fondos Federales	N/A	
15. Pagos por Ayudas y Subsidios	N/A	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

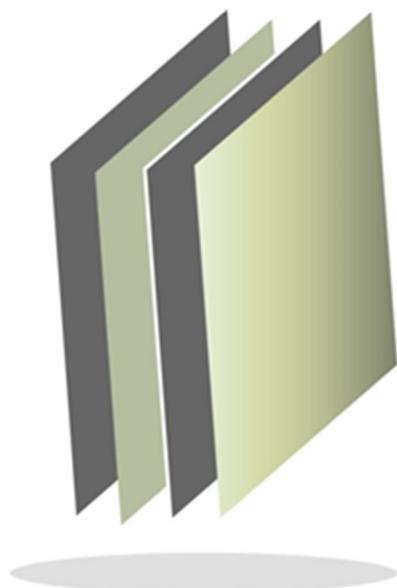
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia de la Universidad.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>RECURSOS HUMANOS</b>			
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 33 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 31 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>			
2	El Comité de Planeación para el Desarrollo no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



## **Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán**

**COVATE**

COVATE





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	575
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	579
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	605



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán se crea como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios el 6 de agosto de 2008, mediante Decreto No. 25 del Ejecutivo del Estado.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



## **OBJETIVO**

Promover el aprovechamiento turístico y proporcionar la creación de una oferta de servicios que coadyuven en el desarrollo turístico del valle de Teotihuacán.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad de la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA COMISIÓN PARA EL DESARROLLO TURISTICO DEL VALLE DE TEOTIHUACAN**

### **H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.





## **CUMPLIMIENTO FINANCIERO**





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán(COVATE), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o informe de resultados del ejercicio anterior.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.
4. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.
5. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros y en las contenidas en sus notas.
6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan



con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al Resultado del Ejercicio.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000) y servicios generales (3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	9,906.8			9,906.8	9,545.6	65.6	-361.2	-3.6
Subsidio	9,906.8			9,906.8	9,545.6	65.6	-361.2	-3.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		4,900.8		4,900.8	5,006.7	34.4	105.9	2.2
Ingresos Financieros					102.4	0.7	102.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		7.0		7.0			-7.0	-100.0
Otros Ingresos					10.5		10.5	
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores		4,893.8		4,893.8	4,893.8	33.7		
<b>SUBTOTAL</b>	9,906.8	4,900.8		14,807.6	14,552.3	100.0	-255.3	-1.7
<b>TOTAL</b>	9,906.8	4,900.8		14,807.6	14,552.3	100.0	-255.3	-1.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

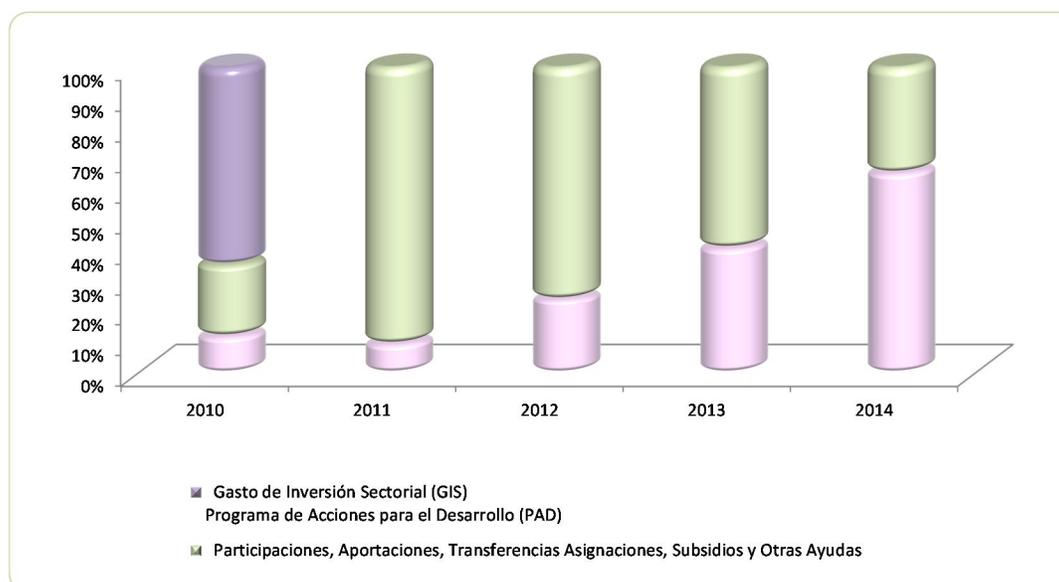
Los Ingresos previstos para el ejercicio 2014 fueron de 9,906.8 miles de pesos, recaudó 14,552.3 miles de pesos lo que representa un 46.89 por ciento más respecto a lo previsto.

Los ingresos diversos por 10.5 miles de pesos, provienen de devolución de pagos indebidos, entre otros.

## INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>	<b>6,630.7</b>	<b>11,853.1</b>	<b>12,783.3</b>	<b>9,164.6</b>	<b>9,545.6</b>
Subsidio	6,630.7	11,853.1	12,783.3	9,164.6	9,545.6
<b>APORTACIONES, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y</b>	<b>6,630.7</b>	<b>11,853.1</b>	<b>12,783.3</b>	<b>9,164.6</b>	<b>9,545.6</b>
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>3,375.1</b>	<b>1,249.4</b>	<b>4,125.5</b>	<b>6,399.2</b>	<b>5,006.7</b>
Ingresos Financieros	86.4	212.8	205.3	145.4	102.4
Disponibilidades Financieras	952.5	959.3	3,830.4	6,229.6	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio			11.3	7.0	
Ingresos Diversos	7.7	77.3	78.5	17.2	10.5
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores					4,893.8
<b>SUBTOTAL</b>	<b>10,005.8</b>	<b>13,102.5</b>	<b>16,908.8</b>	<b>15,563.8</b>	<b>14,552.3</b>
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>	<b>18,111.0</b>				
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,111.0				
<b>TOTAL</b>	<b>28,116.8</b>	<b>13,102.5</b>	<b>16,908.8</b>	<b>15,563.8</b>	<b>14,552.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	6,841.3	2,171.8	718.0	8,295.1	5,794.5	65.1	-2,500.6	-30.1
Materiales y Suministros	668.0	281.1	51.1	898.0	528.7	5.9	-369.3	-41.1
Servicios Generales	2,397.5	3,785.2	936.7	5,246.0	2,550.4	28.6	-2,695.6	-51.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		361.5		361.5	22.1	0.2	-339.4	-93.9
Deuda pública		7.0		7.0	7.0	0.1		
<b>TOTAL</b>	<b>9,906.8</b>	<b>6,606.6</b>	<b>1,705.8</b>	<b>14,807.6</b>	<b>8,902.7</b>	<b>100.0</b>	<b>-5,904.9</b>	<b>-39.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

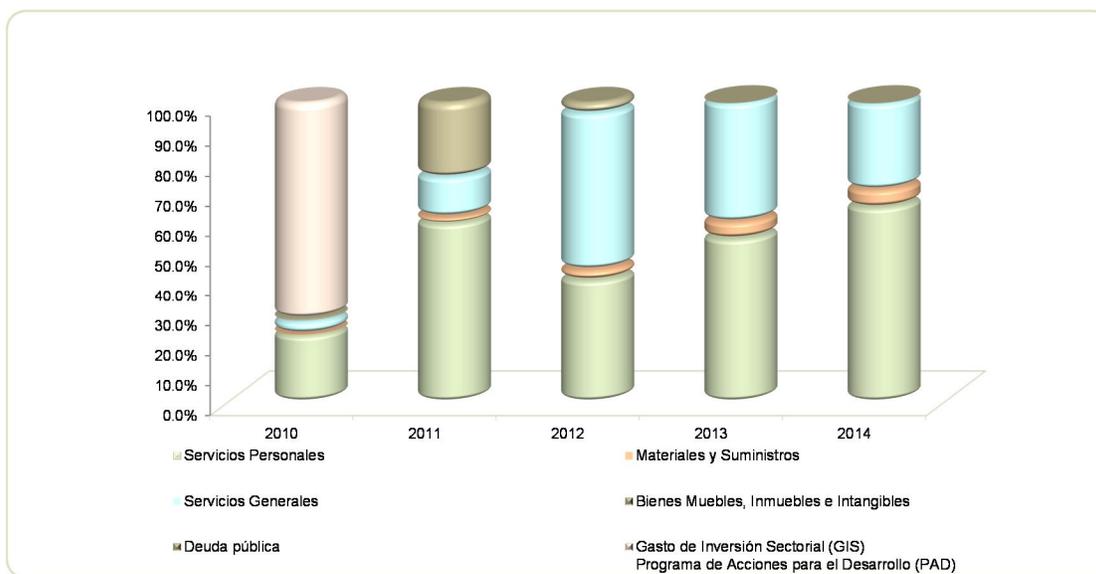
El egreso ejercido al 31 de diciembre 2014, fue de 8,902.7 miles de pesos de un presupuesto previsto de 9,906.8 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son; servicios personales por 5,794.5 miles de pesos y servicios generales por 2,550.4 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	5,587.0	5,602.3	5,253.6	5,833.2	5,794.5
Materiales y Suministros	117.7	207.4	450.9	604.6	528.7
Servicios Generales	1,037.9	1,236.3	6,684.2	4,214.7	2,550.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			462.1	8.6	22.1
Deuda pública	248.7	2,328.5		11.3	7.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>6,991.3</b>	<b>9,374.5</b>	<b>12,850.8</b>	<b>10,672.4</b>	<b>8,902.7</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,111.0				
<b>TOTAL</b>	<b>25,102.3</b>	<b>9,374.5</b>	<b>12,850.8</b>	<b>10,672.4</b>	<b>8,902.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

COVATE ejerció un presupuesto de 8,902.7, que es el 83.4 por ciento menos que en el ejercicio 2013. El rubro en que se ejercieron mayores recursos es servicios personales con 5,794.5 miles de pesos.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Económica (por tipo de gasto)**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
**(Miles de pesos)**

CONCEPTO	Egresos						Variación		
	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	/	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	9,906.8	4,900.8		14,807.6		8,902.7	8,902.7	-5,904.9	-39.9
<b>Total</b>	<b>9,906.8</b>	<b>4,900.8</b>		<b>14,807.6</b>		<b>8,902.7</b>	<b>8,902.7</b>	<b>-5,904.9</b>	<b>-39.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
**(Miles de pesos)**

CONCEPTO	Egresos						Variación		
	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	/	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Ejercido - Modificado	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	9,906.8	4,900.8		14,807.6		8,902.7	8,902.7	-5,904.9	-39.9
<b>Total</b>	<b>9,906.8</b>	<b>4,900.8</b>		<b>14,807.6</b>		<b>8,902.7</b>	<b>8,902.7</b>	<b>-5,904.9</b>	<b>-39.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos										
Clasificación Administrativa										
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014										
(Miles de pesos)										
CONCEPTO	Egresos						Variación			
	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	/	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Ejercido - Modificado	Absoluta	%
Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacan	9,906.8	4,900.8		14,807.6		8,902.7	8,902.7	-5,904.9		-39.9
<b>Total</b>	<b>9,906.8</b>	<b>4,900.8</b>		<b>14,807.6</b>		<b>8,902.7</b>	<b>8,902.7</b>	<b>-5,904.9</b>		<b>-39.9</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

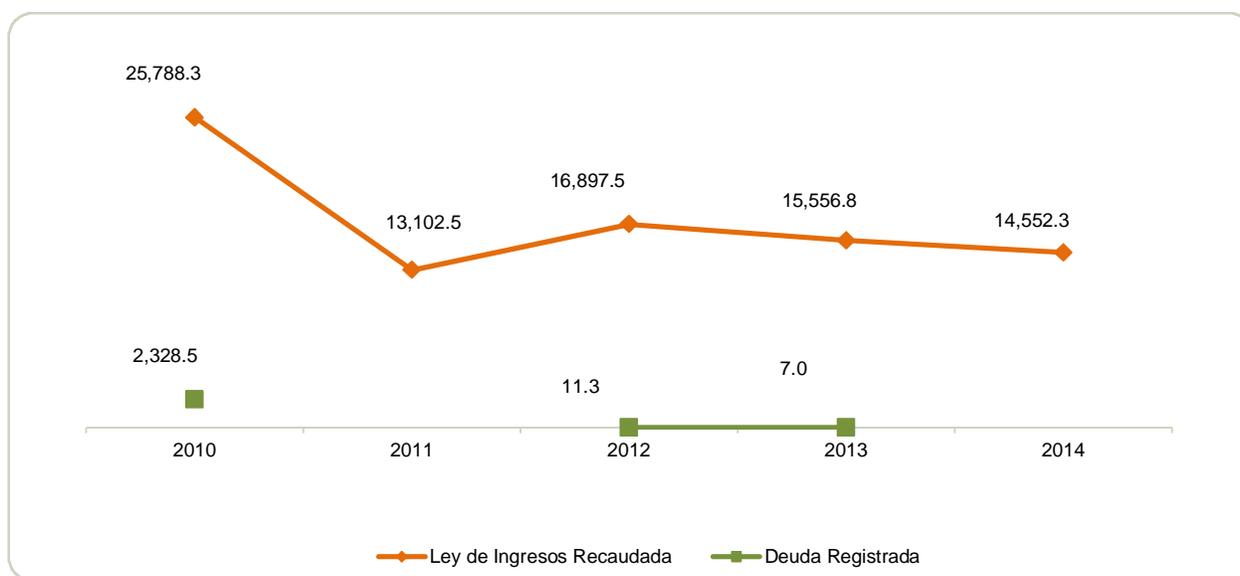
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	25,788.3	13,102.5	16,897.5	15,556.8	14,552.3
Deuda Registrada	2,328.5		11.3	7.0	
<b>%</b>	<b>9.0</b>		<b>0.1</b>		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En este cuadro se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014						
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN PLAZAS %
Personal Operativo	6	7			7	
Personal Administrativo	5	4			4	
Personal Eventual	2		2	1	1	1
<b>T O T A L</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>1 9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 11 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 13 plazas, existe una diferencia de 2 plazas.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>A C T I V O CIRCULANTE</b>				<b>P A S I V O CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	5,659.6	4,900.8	758.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		7.0	-7.0
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>5,659.6</b>	<b>4,900.8</b>	<b>758.8</b>	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>		<b>7.0</b>	<b>-7.0</b>
<b>A C T I V O NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Bienes Muebles	97,443.4	97,421.3	22.1			<b>7.0</b>	<b>-7.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-47,575.3	-37,798.9	-9,776.4	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Activos Diferidos		3.0	-3.0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>49,868.1</b>	<b>59,625.4</b>	<b>-9,757.3</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-8,991.5	-11,099.9	2,108.4
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>55,527.7</b>	<b>64,526.2</b>	<b>-8,998.5</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	64,519.2	75,619.1	-11,099.9
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>55,527.7</b>	<b>64,519.2</b>	<b>-8,991.5</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>55,527.7</b>	<b>64,526.2</b>	<b>-8,998.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	9,545.6	9,164.6
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>9,545.6</b>	<b>9,164.6</b>
Ingresos Financieros	102.4	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	10.5	162.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>112.9</b>	<b>162.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>9,658.5</b>	<b>9,327.2</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	5,794.5	5,833.2
Materiales y Suministros	528.7	604.6
Servicios Generales	2,550.4	4,214.7
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>8,873.6</b>	<b>10,652.5</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,776.4	9,774.6
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>9,776.4</b>	<b>9,774.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>18,650.0</b>	<b>20,427.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-8,991.5</b>	<b>-11,099.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-11,099.9		-11,099.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		75,619.1			75,619.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>		<b>75,619.1</b>	<b>-11,099.9</b>		<b>64,519.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>		<b>75,619.1</b>	<b>-11,099.9</b>		<b>64,519.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-8,991.5		-8,991.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-11,099.9			-11,099.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>-11,099.9</b>	<b>-8,991.5</b>		<b>-20,091.4</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>		<b>64,519.2</b>	<b>-8,991.5</b>		<b>55,527.7</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		758.8
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>758.8</b>
Activos Intangibles		22.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,776.4	
Activos Diferidos	3.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>9,779.4</b>	<b>22.1</b>
<b>Total Activo</b>	<b>9,779.4</b>	<b>780.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		7.0
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>7.0</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>7.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	2,108.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,099.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>2,108.4</b>	<b>11,099.9</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>2,108.4</b>	<b>11,099.9</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	102.4	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	9,545.6	9,164.6
Otros Orígenes de Operación	10.5	162.6
<b>Total Origen</b>	<b>9,658.5</b>	<b>9,327.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	5,794.5	5,833.2
Materiales y Suministros	528.7	604.6
Servicios Generales	2,550.3	4,214.7
Otras Aplicaciones de Operación	9,776.5	9,774.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>18,650.0</b>	<b>20,427.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-8,991.5</b>	<b>-11,099.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3.0	
Otros Orígenes de Inversión	9,776.4	10,966.7
<b>Total Origen</b>	<b>9,779.4</b>	<b>10,966.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	22.1	8.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>22.1</b>	<b>8.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>9,757.3</b>	<b>10,958.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Extemo</b>		
	7.0	4.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>7.0</b>	<b>4.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-7.0</b>	<b>-4.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>758.8</b>	<b>-146.1</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,900.8	5,046.9
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>5,659.6</b>	<b>4,900.8</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍTICO DE ACTIVO**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	4,900.8	22,684.5	21,925.7	5,659.6	758.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		9,589.8	9,589.8		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,900.8</b>	<b>32,274.3</b>	<b>31,515.5</b>	<b>5,659.6</b>	<b>758.8</b>
Bienes Muebles	97,421.3	22.1		97,443.4	22.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-37,798.9		9,776.4	-47,575.3	-9,776.4
Activos Diferidos	3.0		3.0		-3.0
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>59,625.4</b>	<b>22.1</b>	<b>9,779.4</b>	<b>49,868.1</b>	<b>-9,757.3</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>64,526.2</b>	<b>32,296.4</b>	<b>41,294.9</b>	<b>55,527.7</b>	<b>-8,998.5</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ESTADO ANALÍCO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

<b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos</b>				
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>				
<b>(Miles de Pesos)</b>				
<b>Denominación de las Deudas</b>	<b>Moneda de Contratación</b>	<b>Institución o País Acreedor</b>	<b>Saldo Inicial del Periodo</b>	<b>Saldo Final del Periodo</b>
<b>Otros Pasivos</b>			<b>7.0</b>	
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>7.0</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**CAPITAL DE TRABAJO**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	5,659.6
Total Pasivo Circulante	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>5,659.6</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México,

El capital de trabajo del organismo asciende a 5,659.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo por 5,659.6 miles de pesos al 31 de Diciembre 2014, integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	5,659.6
<b>T O T A L</b>	<b>5,659.6</b>

### BIENES MUEBLES

El saldo final al 31 de diciembre 2014 es de 97,443.4 miles de pesos integrados por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y equipo de administración	289.7
Vehículos y equipo de transporte	3,786.7
Equipo de telecomunicación	49,851.8
Maquinaria y equipo	1,882.0
Otros bienes muebles	41,633.2
<b>T O T A L</b>	<b>97,443.4</b>

### ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Al comparar las cifras presentadas en la cuenta pública contra las del dictamen, del despacho externo, se encontró que el despacho externo invirtió las cifras en el Estado de Cambios en la Situación Financiera, anotando los importes de origen de recursos en la columna de la aplicación y las cifras de aplicación en la columna de origen de recursos.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del Despacho Consultoría Fiscal Certificada S.C, quien determinó una observación.



## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





## CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacan (COVATE)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacan (COVATE)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México,

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo con los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS

### Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacan (COVATE)

Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información Contable	Si	
4. Información Presupuestaria	Si	
5. Información Programática	Si	
6. Aportaciones Federales - Educación	N/A	
7. Aportaciones Federales - Salud	N/A	
8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del presupuesto de egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones Pagadas o Garantizadas con Fondos Federales	N/A	
15. Pagos por Ayudas y Subsidios	N/A	
16. Programas en que concurran recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.



# HALLAZGOS

## CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>			
1	COVATE no ha publicado en su pagina de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC.	Artículo 27 y Título Quinto " De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>			
2	Al comparar las cifras presentadas en la cuenta pública contra las del dictamen del despacho externo se encontró que el despacho externo invirtió las cifras en el Estado de Cambios en la Situación Financiera, anotando los importes de origen de recursos en la columna de la aplicación y las cifras de aplicación de recursos como origen.	Conciliar las cifras del dictámen contra la cuenta pública, para verificar que sean correctas.	Manual Unico de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del y Municipios del Estado de México, Apartado X Estados Financieros.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.