



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

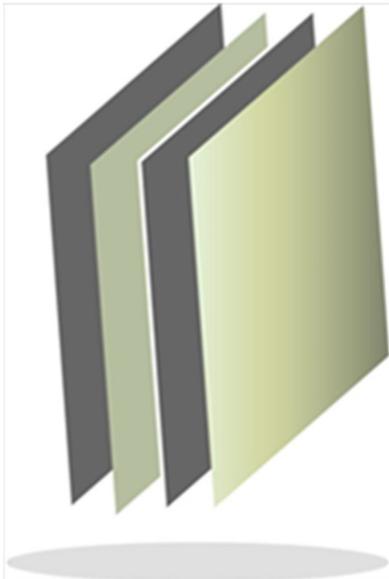
ESTATAL **2014**



ÍNDICE

|                |     |
|----------------|-----|
| DIFEM          | 3   |
| FIDEICOMISO C3 | 99  |
| FIDEPAR        | 139 |
| HRAEZ          | 179 |
| ICAMEX         | 219 |
| ICATI          | 261 |
| IEECC          | 389 |
| IFOMEGEM       | 427 |
| IFREM          | 465 |
| IGECEM         | 505 |
| IGISPEM        | 549 |
| IHAEM          | 587 |
| IIFAEM         | 629 |





## **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México**

**DIFEM**





## CONTENIDO

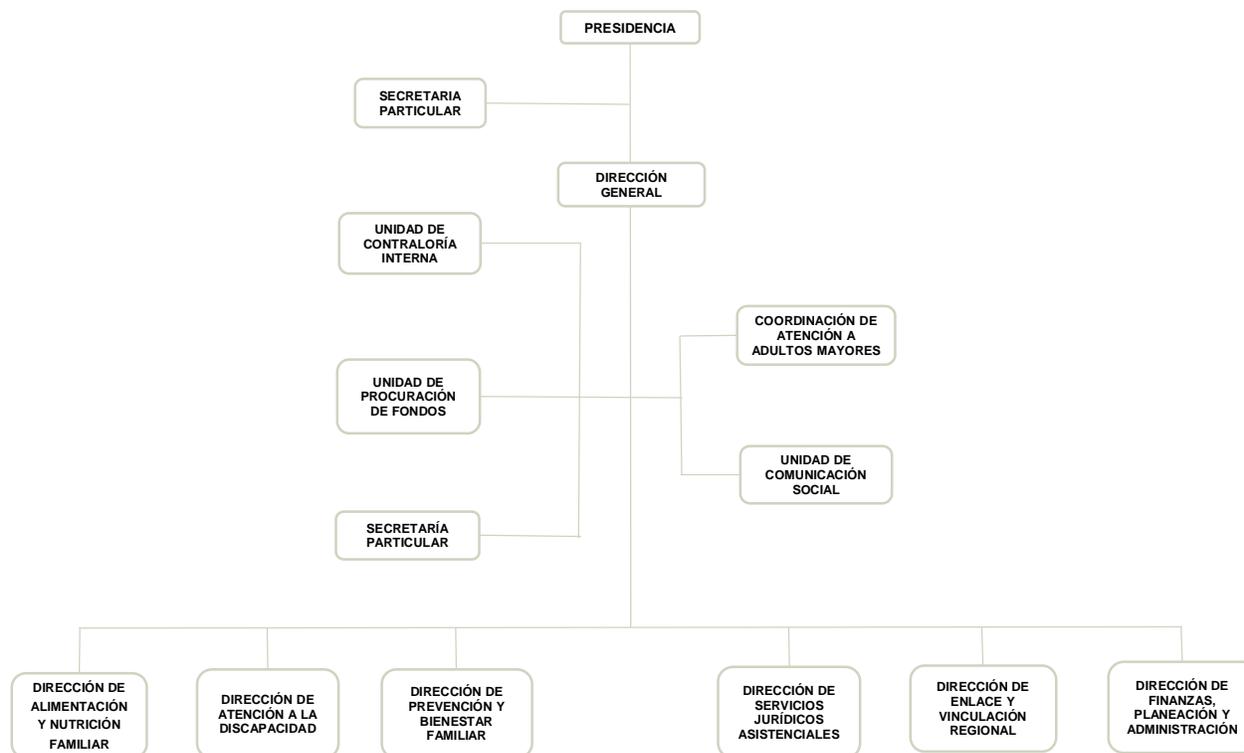
|                               |    |
|-------------------------------|----|
| PRESENTACIÓN                  | 7  |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 11 |
| AUDITORÍA DE DESEMPEÑO        | 39 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 93 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México ( DIFEM) fue creado mediante decreto número 148 de la H. XLVI Legislatura del Estado, como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 29 de marzo de 1977, quedando sujeto a las disposiciones del Código Administrativo del Estado de México, por decreto número 41 de la H. LIV Legislatura, publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 13 de diciembre de 2001.



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



## **OBJETIVO**

De manera general el objetivo del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, es proporcionar protección a la infancia y promover el desarrollo de las acciones inherentes a la integración del núcleo familiar y asistencia social; así mismo brindar protección física, mental y social a la comunidad infantil del Estado, a la familia, a la población de la tercera edad y a las personas con capacidades diferentes, para incorporarlos a una vida productiva; así como proporcionar diversos servicios a la población de escasos recursos e intervenir en la tutela de menores y auxiliar al Ministerio Público en la protección de los mismos.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México está a cargo de la Junta de Gobierno.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA 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 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014<br>(Miles de Pesos)                        |                    |                                     |                                     |                    |                    |             |                      |              |
|--|--------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|----------------------|--------------|
| INGRESOS   | PREVISTO           | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO         | RECAUDADO          | %           | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>67,462.6</b>    |                                     |                                     | <b>67,462.6</b>    | <b>58,523.8</b>    |             | <b>-8,938.8</b>      | <b>-13.3</b> |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 67,462.6           |                                     |                                     | 67,462.6           | 58,523.8           |             | -8,938.8             | -13.3        |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,<br/>ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>1,408,171.8</b> | <b>204,787.3</b>                    |                                     | <b>1,612,959.1</b> | <b>1,574,142.3</b> | <b>46.7</b> | <b>-38,816.8</b>     | <b>-2.4</b>  |
| Subsidio   | 1,408,171.8        | 204,787.3                           |                                     | 1,612,959.1        | 1,574,142.3        | 46.7        | -38,816.8            | -2.4         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>45,012.5</b>    | <b>835,501.8</b>                    |                                     | <b>880,514.3</b>   | <b>635,892.5</b>   | <b>18.9</b> | <b>-244,621.8</b>    | <b>-27.8</b> |
| Ingresos Financieros   | 21,993.4           |                                     |                                     | 21,993.4           | 16,842.7           | 0.5         | -5,150.7             | -23.4        |
| Disponibilidades Financieras   |                    |                                     |                                     |                    | 556,898.9          | 16.5        | 556,898.9            |              |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y<br>Pendientes de Ejercicios Anteriores             |                    | 778,960.2                           |                                     | 778,960.2          |                    |             | -778,960.2           | -100.0       |
| Ingresos Diversos  | 23,019.1           | 56,541.6                            |                                     | 79,560.7           | 62,150.9           | 1.8         | -17,409.8            | -21.9        |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>1,520,646.9</b> | <b>1,040,289.1</b>                  |                                     | <b>2,560,936.0</b> | <b>2,268,558.6</b> | <b>65.6</b> | <b>-292,377.4</b>    | <b>-11.4</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 1,207,494.6        |                                     |                                     | 1,207,494.6        | 1,098,758.6        | 32.6        | -108,736.0           | -9.0         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2,728,141.5</b> | <b>1,040,289.1</b>                  |                                     | <b>3,768,430.6</b> | <b>3,367,317.2</b> | <b>98.3</b> | <b>-401,113.4</b>    | <b>-10.6</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 2,728,141.5 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 3,767,317.2 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 1,574,142.3 miles de pesos de ingresos por subsidio, 635,892.5 miles de pesos de otros ingresos y beneficios y 1,098,758.6 miles de pesos del programa de acciones para el desarrollo.

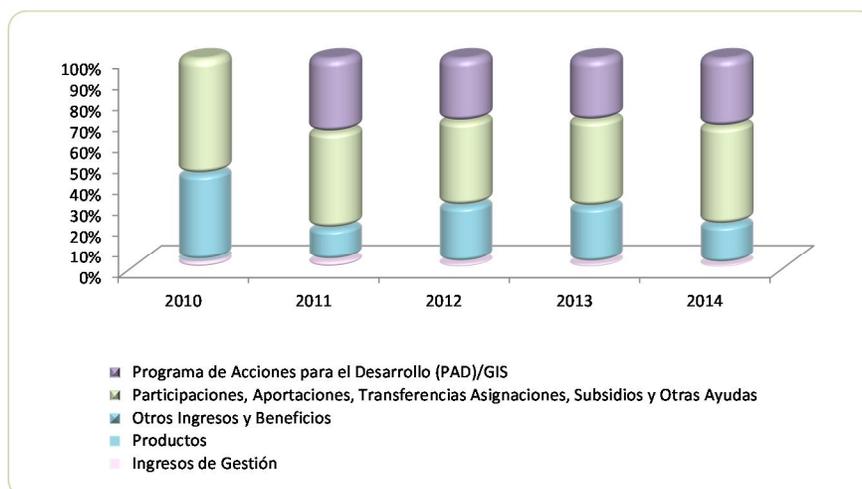
Los ingresos diversos por 62,150.9 miles de pesos, provienen de aportaciones para el teatro Morelos, estacionamiento cafetería, venta de bases, becas metrum reintegro de aseguradoras, donativos en especie y en efectivo, entre otros.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 334.0 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>63,237.8</b>    | <b>65,127.8</b>    | <b>61,293.9</b>    | <b>63,142.4</b>    | <b>58,523.8</b>    |
| Ingresos por Servicios   | 63,237.8           | 65,127.8           | 61,293.9           | 63,142.4           | 58,523.8           |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>1,084,453.4</b> | <b>899,295.4</b>   | <b>1,098,679.3</b> | <b>1,201,865.1</b> | <b>1,574,142.3</b> |
| Subsidio   | 1,084,453.4        | 899,295.4          | 1,098,679.3        | 1,201,865.1        | 1,574,142.3        |
| <b>Productos</b>   | <b>1,354.2</b>     |                    |                    |                    |                    |
| Intereses Ganados en Inversiones   | 1,354.2            |                    |                    |                    |                    |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>815,106.5</b>   | <b>302,140.6</b>   | <b>747,719.9</b>   | <b>792,276.5</b>   | <b>635,892.5</b>   |
| Ingresos Financieros   |                    |                    |                    | 21,836.2           | 16,842.7           |
| Disponibilidades Financieras   |                    |                    |                    | 17,252.4           | 556,898.9          |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                       | 781,621.3          | 232,264.0          | 688,207.3          | 691,020.3          |                    |
| Ingresos Diversos  | 33,485.2           | 69,876.6           | 59,512.6           | 62,167.6           | 62,150.9           |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>1,964,151.9</b> | <b>1,266,563.8</b> | <b>1,907,693.1</b> | <b>2,057,284.0</b> | <b>2,268,558.6</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> |                    | <b>690,431.6</b>   | <b>821,273.9</b>   | <b>866,828.8</b>   | <b>1,098,758.6</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)   |                    |                    |                    |                    |                    |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 665,765.5          | 690,431.6          | 821,273.9          | 866,828.8          | 1,098,758.6        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1,964,151.9</b> | <b>1,956,995.4</b> | <b>2,728,967.0</b> | <b>2,924,112.8</b> | <b>3,367,317.2</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO         | EJERCIDO           | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                                     | 428,536.7          | 123,620.1                           | 74,859.8                            | 477,297.0          | 472,927.8          | 14.1         | -4,369.2             | -0.9         |
| Materiales y Suministros                                 | 826,457.5          | 304,083.4                           | 99,793.6                            | 1,030,747.3        | 872,152.2          | 26.0         | -158,595.1           | -15.4        |
| Servicios Generales                                      | 75,494.7           | 39,708.1                            | 20,978.8                            | 94,224.0           | 85,250.2           | 2.5          | -8,973.8             | -9.5         |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otra Ayudas | 171,201.3          | 28,246.4                            | 55,703.3                            | 143,744.4          | 143,724.4          | 4.3          | -20.0                |              |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles               | 2,120.1            | 19,050.6                            | 4,076.1                             | 17,094.6           | 16,370.4           | 0.5          | -724.2               | -4.2         |
| Inversión pública  | 16,836.6           | 2,031.9                             |                                     | 18,868.5           | 2,031.9            | 0.1          | -16,836.6            | -89.2        |
| Deuda pública  |                    | 778,960.2                           |                                     | 778,960.2          | 660,416.6          | 19.7         | -118,543.6           | -15.2        |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>1,520,646.9</b> | <b>1,295,700.7</b>                  | <b>255,411.6</b>                    | <b>2,560,936.0</b> | <b>2,252,873.5</b> | <b>67.2</b>  | <b>-308,062.5</b>    | <b>-12.0</b> |
| <b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>                                 | <b>1,207,494.6</b> |                                     |                                     | <b>1,207,494.6</b> | <b>1,098,758.6</b> | <b>32.8</b>  | <b>-108,736.0</b>    | <b>-9.0</b>  |
| Programa de Acciones para el<br>Desarrollo (PAD)         | 1,207,494.6        |                                     |                                     | 1,207,494.6        | 1,098,758.6        | 32.8         | -108,736.0           | -9.0         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2,728,141.5</b> | <b>1,295,700.7</b>                  | <b>255,411.6</b>                    | <b>3,768,430.6</b> | <b>3,351,632.1</b> | <b>100.0</b> | <b>-416,798.5</b>    | <b>-11.1</b> |

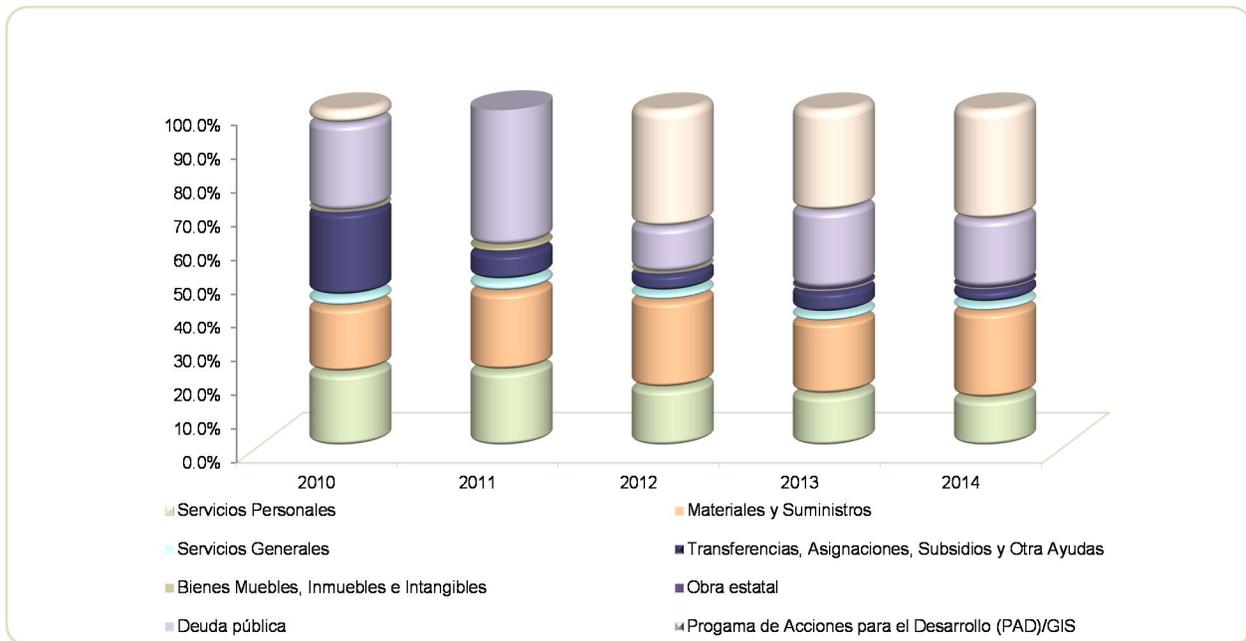
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 3,351,632.1 miles de pesos de un presupuesto previsto de 2,728,141.5 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 472,927.8 miles de pesos, materiales y suministros por 872,152.2 miles de pesos, deuda pública por 660,416.6 miles de pesos y programa de acciones para el desarrollo por 1,098,758.6.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO                        |                    |                    |                    |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ( Miles de Pesos )                                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| CONCEPTO  | EJERCIDO           |                    |                    |                    |                    |
|   | 2010               | 2011               | 2012               | 2013               | 2014               |
| Servicios Personales                                  | 367,041.0          | 388,677.6          | 404,129.3          | 437,450.1          | 472,927.8          |
| Materiales y Suministros                              | 333,094.0          | 409,848.8          | 615,879.0          | 626,997.5          | 872,152.2          |
| Servicios Generales                                   | 53,832.4           | 59,197.3           | 61,622.8           | 74,748.9           | 85,250.2           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas | 421,086.2          | 142,922.6          | 131,943.5          | 190,619.2          | 143,724.4          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles               | 4,908.9            | 39,249.1           | 5,822.7            | 14,809.0           | 16,370.4           |
| Obra Estatal (Gasto Corriente)                        | 118.8              |                    |                    | 8,500.0            | 2,031.9            |
| Deuda pública   | 429,346.4          | 697,203.3          | 308,473.1          | 647,835.6          | 660,416.6          |
| <b>SUBTOTAL</b>                                       | <b>1,609,427.7</b> | <b>1,737,098.7</b> | <b>1,527,870.4</b> | <b>2,000,960.3</b> | <b>2,252,873.5</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)                    |                    |                    | 821,273.9          | 866,828.8          | 1,098,758.6        |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)         | 74,500.0           |                    |                    |                    |                    |
| Inversión Pública Ramo 33                             | 591,265.5          | 690,431.6          |                    |                    |                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1,683,927.7</b> | <b>1,737,098.7</b> | <b>2,349,144.3</b> | <b>2,867,789.1</b> | <b>3,351,632.1</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<br>Ejercido - Modificado |              |
|---|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
|   | Aprobado           | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado         | Devengado        | Pagado             | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Gasto Corriente                                   | 1,501,690.2        | 244,322.5                     | 1,746,012.7        | 263,218.5        | 1,310,836.1        | 1,574,054.6           | -171,958.1                         | -9.8         |
| Gasto Capital                                     | 1,226,451.3        | 17,006.4                      | 1,243,457.7        | 257,742.2        | 859,418.7          | 1,117,160.9           | -126,296.8                         | -10.2        |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos |                    | 778,960.2                     | 778,960.2          |                  | 660,416.6          | 660,416.6             | -118,543.6                         | -15.2        |
| <b>Total</b>                                      | <b>2,728,141.5</b> | <b>1,040,289.1</b>            | <b>3,768,430.6</b> | <b>520,960.7</b> | <b>2,830,671.4</b> | <b>3,351,632.1</b>    | <b>-416,798.5</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.

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<br>Ejercido - Modificado |              |
|---|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
|   | Aprobado           | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado         | Devengado        | Pagado             | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos no<br>Empresariales y no Financieros | 2,728,141.5        | 1,040,289.1                   | 3,768,430.6        | 520,960.7        | 2,830,671.4        | 3,351,632.1           | -416,798.5                         | -11.1        |
| <b>Total</b>  | <b>2,728,141.5</b> | <b>1,040,289.1</b>            | <b>3,768,430.6</b> | <b>520,960.7</b> | <b>2,830,671.4</b> | <b>3,351,632.1</b>    | <b>-416,798.5</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.

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<br>Ejercido - Modificado |              |
|---|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
|   | Aprobado           | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado         | Devengado        | Pagado             | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del<br>Estado de México | 2,728,141.5        | 1,040,289.1                   | 3,768,430.6        | 520,960.7        | 2,830,671.4        | 3,351,632.1           | -416,798.5                         | -11.1        |
| <b>Total</b>  | <b>2,728,141.5</b> | <b>1,040,289.1</b>            | <b>3,768,430.6</b> | <b>520,960.7</b> | <b>2,830,671.4</b> | <b>3,351,632.1</b>    | <b>-416,798.5</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.

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

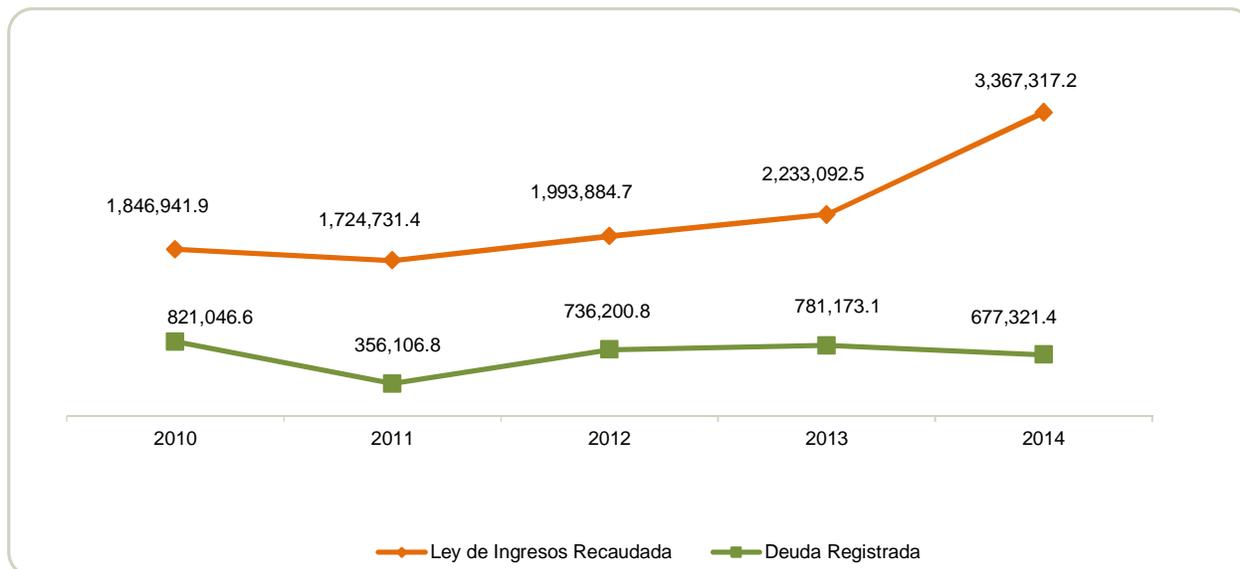
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 1,846,941.9 | 1,724,731.4 | 1,993,884.7 | 2,233,092.5 | 3,367,317.2 |
| Deuda Registrada          | 821,046.6   | 356,106.8   | 736,200.8   | 781,173.1   | 677,321.4   |
| %                         | 44.5        | 20.6        | 36.9        | 35.0        | 20.1        |

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.

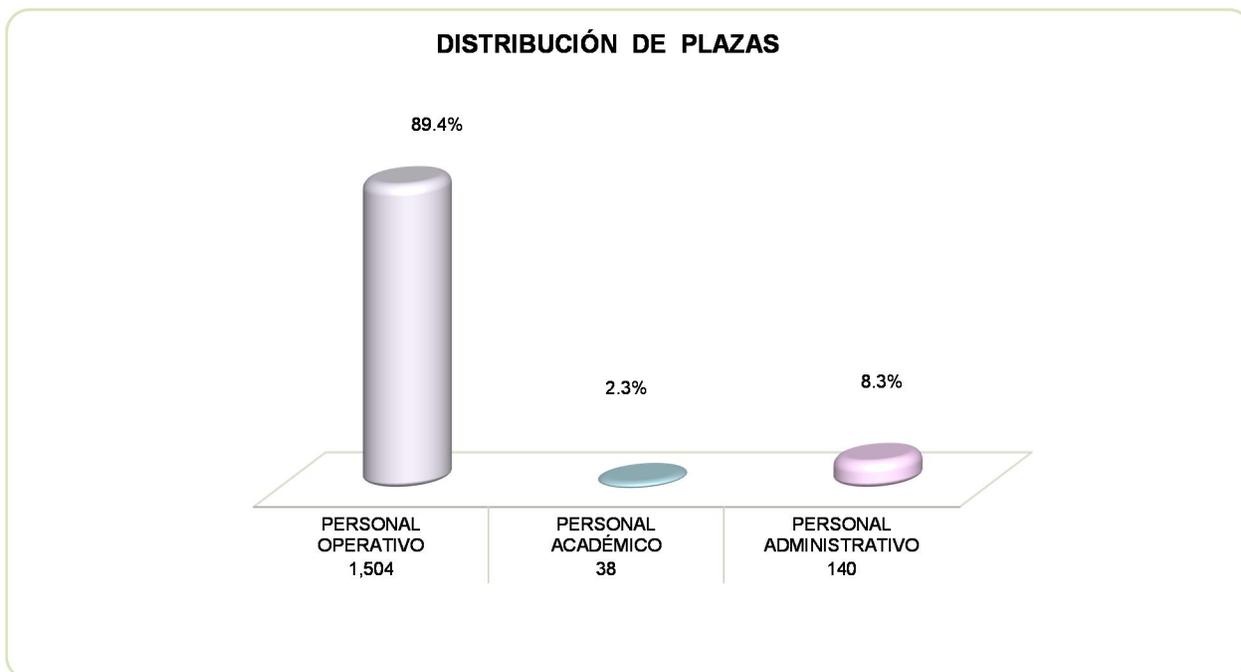


# PLAZAS OCUPADAS

| 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         | 1,488                            | 1,492                             | 92         | 80         | 1,504                            | 12        | .8       |
| Personal Académico         | 34                               | 35                                | 3          |            | 38                               | 3         | 8.6      |
| Personal Administrativo    | 144                              | 144                               | 53         | 57         | 140                              | -4        | -2.8     |
| <b>T O T A L</b>           | <b>1,666</b>                     | <b>1,671</b>                      | <b>148</b> | <b>137</b> | <b>1,682</b>                     | <b>11</b> | <b>1</b> |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 1,671 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 1,666 plazas, 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

| 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                  | %            |
| AMP- 055//2013<br>055/2014   | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social desayunos escolares frios   |                  |                               |                  | 663,643,771.1       | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 663,643,771.1          | 60.4         |
| AMP- 020/2014<br>020/2014  | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social desayunos escolares frios   |                  |                               |                  | 130,000,000.0       | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 130,000,000.0          | 11.8         |
| CP- 039/2014<br>CP- 041/2014<br>CP- 106/2014<br>CP- 038/2014<br>044/2014<br>041/2014<br>051/2014<br>049/2014<br>049/2014<br>048/2014<br>048/2014<br>050/2014<br>043/2014<br>052/2014<br>053/2014<br>042/2014 | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, proyectos productivos y seguridad alimentaria  |                  |                               |                  | 20,000,000.0        | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 20,000,000.0           | 1.8          |
| 019/2014<br>039/2014   | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, atención a menores de 5 años   |                  |                               |                  | 12,000,000.0        | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 12,000,000.0           | 1.1          |
| 032/2014   | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, equipamiento de desayunadores alimentarios   |                  |                               |                  | 4,000,000.0         | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 4,000,000.0            | 0.4          |
|  | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, adquisición de lentes para adultos mayores   |                  |                               |                  | 10,000,000.0        | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 10,000,000.0           | 0.9          |
|  | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, otorgamiento de becas a niños, niñas y adolescentes trabajadores urbanomarginales                                  |                  |                               |                  | 10,000,000.0        | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 10,000,000.0           | 0.9          |
|  | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, otorgamiento de becas a niños, niñas y adolescentes repatriados y en riesgo de migración                           |                  |                               |                  | 3,000,000.0         | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 3,000,000.0            | 0.3          |
| 016/2014   | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, adquisición de vacunas   |                  |                               |                  | 4,000,000.0         | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 4,000,000.0            | 0.4          |
| 027/2014   | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, adquisición de cobertores para adultos mayores   |                  |                               |                  | 1,500,000.0         | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 1,500,000.0            | 0.1          |
| CP- 060/2014<br>026/2014<br>033/2014   | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, adquisición de silla de ruedas, bastones, andaderas y pañales para adultos mayores                                 |                  |                               |                  | 2,000,000.0         | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 2,000,000.0            | 0.2          |
|  | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, adquisición de bienes y productos para los albergues del DIFEM   |                  |                               |                  | 2,483,200.0         | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 2,483,200.0            | 0.2          |
|  | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, adquisición de despensas alimenticias para personas con discapacidad   |                  |                               |                  | 50,000,000.0        | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 50,000,000.0           | 4.6          |
| 029/2014<br>040/2014<br>060/2014   | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, adquisición de ayudas funcionales para personas con discapacidad   |                  |                               |                  | 5,000,000.0         | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 5,000,000.0            | 0.5          |
| 045/2014<br>047/2014<br>046/2014<br>055/2014   | Fondo de aportaciones multiples 2014, asistencia social, adquisición de laminas, tinacos, pintura, impermeabilizante, cobertores y colchonetas para la población vulnerable |                  |                               |                  | 10,000,000.0        | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 10,000,000.0           | 0.9          |
| 020/2014<br>AMP- 020/2014  | desayuno escolar comunitario, cobertura estatal   |                  |                               |                  | 91,920,598.8        | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 91,920,598.8           | 8.4          |
|  | Rehabilitación del teatro morelos   |                  |                               |                  | 24,975,000.0        | Fondo de cultura                     | 24,975,000.0           | 2.3          |
|  | Fondo para accesibilidad para las personas con discapacidad, asistencia social ramo 33  |                  |                               |                  | 54,236,000.0        | Fondo de aportaciones multiples 2014 | 54,236,000.0           | 4.9          |
| <b>TOTAL</b>   |   | -                |                               |                  | <b>91,920,598.8</b> |                                      | <b>1,006,837,971.1</b> | <b>100.0</b> |

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

**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 CIRCULANTE</b>                                 |                    |                    |                 | <b>P A S I V O CIRCULANTE</b>                            |                    |                    |                   |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 17,254.8           | 24,657.3           | -7,402.5        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 677,321.4          | 781,173.1          | -103,851.7        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 617,258.7          | 582,614.9          | 34,643.8        | <b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>                      | <b>677,321.4</b>   | <b>781,173.1</b>   | <b>-103,851.7</b> |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 2,359.2            | 1,025.9            | 1,333.3         |  |                    |                    |                   |
| Inventario  | 21,707.6           | 12,531.8           | 9,175.8         |  |                    |                    |                   |
| <b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>                           | <b>658,580.3</b>   | <b>620,829.9</b>   | <b>37,750.4</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      | <b>677,321.4</b>   | <b>781,173.1</b>   | <b>-103,851.7</b> |
| <b>A C T I V O NO CIRCULANTE</b>                              |                    |                    |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                       |                    |                    |                   |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,146,866.4        | 1,121,891.4        | 24,975.0        | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          |                    |                    |                   |
| Bienes Muebles  | 223,674.6          | 217,897.5          | 5,777.1         | Aportaciones   | 373,804.6          | 373,804.6          |                   |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -388,062.6         | -374,479.4         | -13,583.2       | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>   | <b>373,804.6</b>   | <b>373,804.6</b>   |                   |
| Activos Diferidos   | 39,355.3           | 54,355.3           | -15,000.0       | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                    |                    |                   |
| <b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>                        | <b>1,021,833.7</b> | <b>1,019,664.8</b> | <b>2,168.9</b>  | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 143,877.6          | -171,086.7         | 314,964.3         |
|   |                    |                    |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | -163,117.4         | 8,005.2            | -171,122.6        |
|   |                    |                    |                 | Revalúos   | 648,527.8          | 648,598.5          | -70.7             |
|   |                    |                    |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>629,288.0</b>   | <b>485,517.0</b>   | <b>143,771.0</b>  |
|   |                    |                    |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>1,003,092.6</b> | <b>859,321.6</b>   | <b>143,771.0</b>  |
|   |                    |                    |                 | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>1,680,414.0</b> | <b>1,640,494.7</b> | <b>39,919.3</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>1,680,414.0</b> | <b>1,640,494.7</b> | <b>39,919.3</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>   |                    |                    |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 58,523.8           | 63,142.4           |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>58,523.8</b>    | <b>63,142.4</b>    |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 2,726,202.6        | 1,876,818.9        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>2,726,202.6</b> | <b>1,876,818.9</b> |
| Ingresos Financieros   | 16,842.7           | 21,836.2           |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 62,150.9           | 62,167.6           |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>78,993.6</b>    | <b>84,003.8</b>    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>2,863,720.0</b> | <b>2,023,965.1</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                    |                    |
| Servicios Personales   | 472,927.8          | 437,450.1          |
| Materiales y Suministros   | 872,152.2          | 626,997.5          |
| Servicios Generales  | 85,250.2           | 74,748.9           |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>1,430,330.2</b> | <b>1,139,196.5</b> |
| Ayudas Sociales  | 60,924.4           | 101,819.2          |
| Donativos  | 82,800.0           | 88,800.0           |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>143,724.4</b>   | <b>190,619.2</b>   |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 15,334.0           | 14,683.7           |
| Otros Gastos   | 50,699.2           | 4,434.9            |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>66,033.2</b>    | <b>19,118.6</b>    |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 1,079,754.6        | 846,117.5          |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>1,079,754.6</b> | <b>846,117.5</b>   |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>2,719,842.4</b> | <b>2,195,051.8</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>143,877.6</b>   | <b>-171,086.7</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<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(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  | 373,804.6                               |   |  |                              | 373,804.6          |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>  | <b>373,804.6</b>                        |   |  |                              | <b>373,804.6</b>   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | -171,086.7   |                              | -171,086.7         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 8,005.2   |  |                              | 8,005.2            |
| Revalúos  |   |   |  | 648,598.5                    | 648,598.5          |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>                                |   | <b>8,005.2</b>  | <b>-171,086.7</b>                                  | <b>648,598.5</b>             | <b>485,517.0</b>   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>  | <b>373,804.6</b>                        | <b>8,005.2</b>  | <b>-171,086.7</b>                                  | <b>648,598.5</b>             | <b>859,321.6</b>   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 143,877.6  |                              | 143,877.6          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -171,086.7  |  |                              | -171,086.7         |
| Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -35.9   |  |                              | -35.9              |
| Revalúos  |   |   |  | -70.7                        | -70.7              |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>                                |   | <b>-171,122.6</b>   | <b>143,877.6</b>                                   | <b>-70.7</b>                 | <b>-27,315.7</b>   |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>  | <b>373,804.6</b>                        | <b>-163,117.4</b>   | <b>143,877.6</b>                                   | <b>648,527.8</b>             | <b>1,003,092.6</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</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                                       | 7,402.5          |                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    |                  | 34,643.8          |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         |                  | 1,333.3           |
| Inventarios   |                  | 9,175.8           |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>7,402.5</b>   | <b>45,152.9</b>   |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |                  | 24,975.0          |
| Bienes Muebles  |                  | 5,777.1           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | 13,583.2         |                   |
| Activos Diferidos   | 15,000.0         |                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>28,583.2</b>  | <b>30,752.1</b>   |
| <b>Total Activo</b>   | <b>35,985.7</b>  | <b>75,905.0</b>   |
| <b>PASIVO</b>   |                  |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                               |                  | 103,851.7         |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                      |                  | <b>103,851.7</b>  |
| <b>Total Pasivo</b>   |                  | <b>103,851.7</b>  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                           |                  |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                 | 314,964.3        |                   |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                           |                  | 171,122.6         |
| Revalúos  |                  | 70.7              |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                   | <b>314,964.3</b> | <b>171,193.3</b>  |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                     | <b>314,964.3</b> | <b>171,193.3</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  | 16,842.7           | 21,836.2           |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                     | 58,523.8           | 63,142.4           |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 2,726,202.6        | 1,876,818.9        |
| Otros Orígenes de Operación  | 62,150.9           | 62,167.6           |
| <b>Total Origen</b>  | <b>2,863,720.0</b> | <b>2,023,965.1</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                    |                    |
| Servicios Personales   | 472,927.8          | 437,450.1          |
| Materiales y Suministros   | 872,152.2          | 626,997.5          |
| Servicios Generales  | 85,250.2           | 74,748.9           |
| Ayudas Sociales  | 60,924.4           | 101,819.2          |
| Donativos  | 82,800.0           | 88,800.0           |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 1,145,787.9        | 865,236.1          |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>2,719,842.5</b> | <b>2,195,051.8</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>143,877.5</b>   | <b>-171,086.7</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                    |                    |
| <b>Origen</b>  |                    |                    |
| Bienes Muebles   | 13,583.2           | 9,603.6            |
| Otros Orígenes de Inversión  | 15,000.0           | 139,842.2          |
| <b>Total Origen</b>  | <b>28,583.2</b>    | <b>149,445.8</b>   |
| <b>Aplicación</b>  |                    |                    |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 24,975.0           |                    |
| Bienes Muebles   | 5,777.1            | 2,140.2            |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 45,152.9           | 3,268.9            |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>75,905.0</b>    | <b>5,409.1</b>     |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-47,321.8</b>   | <b>144,036.7</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |                    |                    |
| <b>Origen</b>  |                    |                    |
| Otros Orígenes de Financiamiento   |                    | 44,972.3           |
| <b>Total Origen</b>  |                    | <b>44,972.3</b>    |
| <b>Aplicación</b>  |                    |                    |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 103,958.3          | 1,465.4            |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>103,958.3</b>   | <b>1,465.4</b>     |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-103,958.3</b>  | <b>43,506.9</b>    |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-7,402.6</b>    | <b>16,456.9</b>    |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                  | 24,657.3           | 8,200.4            |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>17,254.7</b>    | <b>24,657.3</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**

| 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                                       | 24,657.3           | 106,470,646.7        | 106,478,049.2        | 17,254.8           | -7,402.5              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 582,614.9          | 107,168,016.3        | 107,133,372.5        | 617,258.7          | 34,643.8              |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 1,025.9            | 1,752.5              | 419.2                | 2,359.2            | 1,333.3               |
| Inventario  | 12,531.8           | 11,454.1             | 2,278.3              | 21,707.6           | 9,175.8               |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>620,829.9</b>   | <b>213,651,869.6</b> | <b>213,614,119.2</b> | <b>658,580.3</b>   | <b>37,750.4</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,121,891.4        | 24,975.0             |                      | 1,146,866.4        | 24,975.0              |
| Bienes Muebles  | 217,897.5          | 56,980.3             | 51,203.2             | 223,674.6          | 5,777.1               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -374,479.4         | 7,518.0              | 21,101.2             | -388,062.6         | -13,583.2             |
| Activos Diferidos   | 54,355.3           |                      | 15,000.0             | 39,355.3           | -15,000.0             |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>1,019,664.8</b> | <b>89,473.3</b>      | <b>87,304.4</b>      | <b>1,021,833.7</b> | <b>2,168.9</b>        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>1,640,494.7</b> | <b>213,741,342.9</b> | <b>213,701,423.6</b> | <b>1,680,414.0</b> | <b>39,919.3</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**

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |                        |                             |                           |                         |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas  | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Otros Pasivos   |                        |                             | 781,173.1                 | 677,321.4               |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>781,173.1</b>          | <b>677,321.4</b>        |

**CAPITAL DE TRABAJO**

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014<br>( Miles de Pesos ) |                  |
|--|------------------|
| CONCEPTO   | IMPORTE          |
| Total Activo Circulante  | 658,580.3        |
| Total Pasivo Circulante  | 677,321.4        |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>  | <b>-18,741.1</b> |

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

El organismo no cuenta con disponibilidad inmediata para hacer frente a sus obligaciones debido a que su capital de trabajo presenta un saldo por -18,741.1 miles de pesos.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo del efectivo por 17,254.8 miles de pesos al 31 de diciembre, se encuentra integrado por 16 cuentas bancarias, depositados en las siguientes instituciones bancarias:

| CONCEPTO         | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|------------------|-----------------------------|
| Banamex          | 438.1                       |
| Bancomer         | 1,114.4                     |
| Banorte          | 660.8                       |
| HSBC             | 15,031.3                    |
| Scotiabank       | 10.2                        |
| <b>T O T A L</b> | <b>17,254.8</b>             |

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Su saldo al 31 de diciembre es de 619,011.2 miles de pesos y se integra de la siguiente manera: Deudores diversos por 11,395.5 miles de pesos, integrados por el programa de desayunos escolares fríos y raciones vespertinas por 6,281.5 miles de pesos, subsidio al empleo por 1.8 miles de pesos. Gastos pendientes de comprobar por empleados y funcionarios por 5,112.1 miles de pesos, en hechos posteriores se observa que este saldo al 31 de mayo de 2015, ha sido comprobado y/o reintegrado en su totalidad.

Inversiones en instituciones financieras por 605,863.2 miles de pesos las cuales generan rendimientos por medio de instrumentos de renta fija de inversión.

Anticipo a proveedores por 606.7 miles de pesos y anticipo a contratistas por 1,752.5 miles de pesos.



El DIFEM refleja anticipos a proveedores con antigüedad mayor a 60 días los cuales no presentaron movimiento durante el ejercicio 2014 y al 31 de mayo de 2015 no se ha realizado la depuración o el reintegro correspondiente, incumpliendo lo establecido en el 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.

### BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

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

| CONCEPTO                  | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------|-----------------------------|
| Terrenos                  | 774,768.3                   |
| Edificios                 | 347,123.1                   |
| Construcciones en proceso | 24,975.1                    |
| Bienes muebles            | 223,674.6                   |
| <b>T O T A L</b>          | <b>1,370,541.1</b>          |

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

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

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Proveedores por pagar a corto plazo                  | 582,232.4                   |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 13,105.7                    |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo                | 81,983.2                    |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>677,321.3</b>            |



Se presentó una diferencia de -3,586.7 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.

| CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM |   |   |            |
|---------------------------------------|---|---|------------|
| INSTITUCIÓN PÚBLICA                   | SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | DIFERENCIA |
|                                       | (Miles de pesos)  |   |            |
| DIFEM                                 | 4,337.3   | 7,924.0   | - 3,586.7  |

## RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio 2014 el DIFEM realizó ajustes al resultado de ejercicios anteriores con la autorización del Órgano de Consejo y de la Secretaría de Finanzas.



## **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., que determinó siete observaciones.





# AUDITORÍA DE DESEMPEÑO





## INFORME DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

### Referencia de Auditoría

Oficio OSFEM/AEEP/SEPF/004/2015.

### Programa presupuestario

“Atención a la población infantil”.

### Proyectos

“Albergues infantiles” y “Adopciones”.

### Entidad ejecutora

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México.

### Revisión

01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

### Periodo de auditoría

16 de enero de 2015 al 06 de agosto de 2015.

### Tipo de auditoría

De Desempeño.

## GENERALIDADES DE LA MATERIA AUDITADA

### Comprensión de la actividad institucional

Las políticas públicas a través de los años han sido orientadas al núcleo social y al mejoramiento de la calidad de vida de las personas, debido a que, histórica y culturalmente, la familia ha sido considerada la base de la sociedad, por lo tanto el gobierno gestiona programas dirigidos a la protección de la integridad del menor como parte de este núcleo.

#### *Algunos datos históricos*

De acuerdo con los antecedentes del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM), durante el periodo de administración del Gobernador Juan Fernández Albarrán (1963-1969) y la gestión de Consuelo Rodríguez al frente del Instituto de Protección a la Infancia del Estado de México (IPIEM), se llevó a cabo la construcción del Albergue Temporal Isabel Negrete.

Posteriormente, en el periodo de 1969-1975, Guadalupe Rhon de Hank dio inicio a las obras del Albergue Temporal Infantil (ATI) y Villa Hogar (VH), las cuales fueron equipadas y puestas en funcionamiento hasta la gestión de Luisa Isabel Campos de Jiménez Cantú (1975-1981), administración del IPIEM que fue sustituida para que el DIFEM iniciara actividades.

Para 1981 Carmen Maza del Mazo contribuyó creando el Albergue Temporal de Rehabilitación Infantil (ATRI) y Familiar; finalmente se creó el Albergue Villa Juvenil (VJ) como una extensión de VH donde se da atención a varones de 9 a 18 años de edad, lo anterior durante el periodo de 1989 a 1993 a cargo de la profesora Julieta Lechuga de Pichardo.



El objetivo de estos albergues es el de proporcionar atención integral a los menores que se encuentran en estado de vulnerabilidad hasta el momento en que sean reintegrados a su núcleo familiar o, en su caso, hasta el momento de ser adoptados; por ello, de acuerdo con el Plan de Desarrollo del Estado de México (PDEM) 2011-2017 “se debe impulsar la adopción como una alternativa viable y atractiva para la formación de familias, pues ésta consolida las expectativas de los interesados al brindarle la oportunidad de tener un hijo o hija, y a los niños y niñas les permite cumplir su deseo de vivir en un hogar”.

Respecto al documento “Breves antecedentes de la adopción en México”<sup>1</sup> la figura de adopción fue regulada en 1917 cuando el presidente Venustiano Carranza promulgó la Ley sobre Relaciones Familiares, señalando en su artículo 220 que “Adopción es el acto legal por el cual una persona mayor de edad, acepta a un menor como hijo, adquiriendo respecto de él, todos los derechos que un padre tiene y contrayendo las responsabilidades que el mismo reporta, respecto de la persona de un hijo natural”, sin embargo, la adopción reconocida por esta ley no establecía relaciones de parentesco entre el adoptado y la familia del adoptante.

Bajo este contexto, el plan de desarrollo resalta que, el Estado de México, históricamente, es la Entidad Federativa con mayor participación en los procesos de adopción, ya que de los 989 trámites a nivel nacional, en la entidad se realizan 189, ello de acuerdo con cifras reportadas por el Centro de Estudios de Adopción del año 2010.

## **Aspectos organizacionales del DIFEM**

### **Misión**

Consolidar el otorgamiento de la asistencia social, con los niveles óptimos de calidad, en las acciones dirigidas a los grupos más vulnerables en la entidad, mediante una decisiva transformación institucional.

<sup>1</sup> Recuperado el 5 de septiembre de 2014 del sitio web: <http://www.letrasjuridicas.com/Volumenes/21/cardenas21.pdf>.



## Visión

Ser reconocida como la mejor institución de asistencia social que con sensibilidad y empeño identifique y atienda las necesidades de los mexiquenses más vulnerables mediante los valores de la familia y el respeto pleno a la dignidad.

## Objetivo General

Promover el desarrollo integral de la familia a través de la instrumentación de programas y acciones encaminadas a incrementar los niveles de bienestar de las comunidades más vulnerables, los infantes abandonados, las mujeres, los adultos mayores y los discapacitados.

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

La Auditoría de Desempeño al programa presupuestario “Atención a la población infantil” en sus proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones” formó parte del Programa Operativo Anual y Programa Anual de Fiscalización 2014 de la Auditoría Especial de Evaluación de Programas del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México (OSFEM).

Para la selección de la auditoría se consideraron tres criterios fundamentales:



## Importancia del tema

De acuerdo con la UNICEF (Fondo Internacional de Emergencia de las Naciones Unidas para la Infancia)<sup>2</sup> tarea fundamental de México en materia de atención a la población infantil es unir voluntades y articular esfuerzos para promover el cumplimiento de los derechos de las niñas, niños y adolescentes en todo el territorio nacional.

Por ello, con la finalidad de garantizar el ejercicio efectivo de los derechos sociales de todos los mexicanos, se promueve la disminución de las brechas de desigualdad social en las políticas públicas con líneas de acción básicas para el Gobierno Federal y Estatal, pues con ello podría interrumpirse el ciclo de pobreza en el que se encuentran algunos, esto debido a que el Estado ve en la niñez la etapa en la que se desarrollan habilidades y capacidades que requieren el máximo apoyo de la sociedad.

Según el análisis de la Secretaría del Trabajo<sup>3</sup> denominado “Evaluación al programa Atención a la población infantil 2012”, aproximadamente 24.0 por ciento de niños trabajadores de 5 a 17 años se concentran en tres entidades del país: Estado de México, Jalisco y Puebla.

En este sentido, y debido a que la niñez es el centro de los programas del DIFEM para procurarle mejores condiciones de vida, la atención a la población infantil se orienta a cubrir aspectos de salud, alimentación y nutrición, así como su protección por circunstancias como el desamparo, abandono, maltrato y extravío, aspectos que han aumentado la situación de niños en riesgo que se caracterizan por la privación de sus derechos elementales.

## Pertinencia

---

<sup>2</sup> La cooperación de UNICEF en México comenzó el 20 de mayo de 1954, cuando la organización firmó el primer acuerdo de colaboración con el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos y se establecieron las bases de cooperación con el propósito de beneficiar a “los niños y adolescentes, mujeres embarazadas y madres lactantes” del país. UNICEF. Recuperado el día 5 de septiembre de 2014, del sitio web: <http://www.unicef.org/mexico/spanish/unicefenmexico.html>

<sup>3</sup> Evaluación al programa Atención a la población infantil 2012, Gobierno del Estado de México; Tomo I Análisis de la justificación de la creación y diseño del programa; pág. 4.

En un análisis a los temas de la agenda nacional, se observó que el PDEM 2011-2017 otorga especial énfasis en la atención de los grupos más vulnerables de la sociedad (niñas, niños y jóvenes).

Asimismo, el OSFEM, a través de la Auditoría Especial de Evaluación de Programas, identificó la viabilidad de auditar el desempeño de los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”, que forman parte del programa presupuestario “Atención a la población infantil”. De esta forma, el enfoque de la revisión se basó en el cumplimiento de los objetivos, la gestión operativa y los mandatos legales de la política pública de atención focalizada hacia el sector social del grupo de edad de los niños.

### **Factibilidad**

El equipo auditor determinó que se cuenta con los elementos necesarios para desarrollar la revisión a los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones” ejecutados por el DIFEM, lo que permitió proporcionar resultados que coadyuven al mejoramiento de sus procesos y se otorgue el impacto esperado. Asimismo, se contó con los recursos humanos y materiales necesarios para cumplir con los trabajos propios de la auditoría.

### **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Evaluar la eficacia en el cumplimiento de los objetivos de los proyectos, la eficiencia en la gestión operativa y mecanismos de control, así como la economía en la aplicación de los recursos.



## **PRESUPUESTO**

Para el ejercicio fiscal 2014 se autorizaron 822,479.1 miles de pesos al DIFEM.

## **ALCANCE**

Se evaluó la eficacia en el cumplimiento de los objetivos de mantener una atención integral en los albergues infantiles e incrementar la adopción de menores para contribuir en el ejercicio y goce de sus derechos humanos; la eficiencia en la gestión operativa de los procesos encaminados a resolver la situación jurídica de los menores para reintegrarlos a su núcleo familiar o, en su caso, iniciar el proceso de adopción; y la economía en el gasto erogado por menor atendido en los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones” que ejecuta el DIFEM, con la finalidad de exponer las recomendaciones que contribuyan a mejorar la operación diaria de las prácticas gubernamentales.

## **ÁREAS REVISADAS**

A efecto de dar cumplimiento a la auditoría, se revisaron las Unidades Administrativas siguientes:

- Subdirección de Albergues.
- Subdirección de Jurídica de Menores Albergados.



## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La auditoría tuvo como referencias los principios y técnicas vertidas en las normas: ISSAI 300 “Principios fundamentales de las Auditorías de Desempeño” e ISSAI 3100 “Directrices para la Auditoría de Desempeño: principios clave” emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), así como la norma profesional de auditoría No. 300 “Principios fundamentales de la Auditoría de Desempeño” del Sistema Nacional de Fiscalización.

### Principales procedimientos de auditoría aplicados

1. Analizar el objetivo del proyecto “Adopciones” para verificar que el resultado esperado y las acciones a través de las cuales se llegará a él, estén alineadas al mandato de garantizar el interés superior del menor.

Sobre el procedimiento.

Se elaboró un cuadro de análisis de los componentes del objetivo del proyecto “Adopciones”, cuyos referentes fueron el artículo 25 de la Ley para la Protección de los Derechos de las Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México (LPDNNAEM) y el “Manual para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2014” (Manual del Anteproyecto).

2. Analizar y ponderar los resultados de las actividades e indicadores (gestión y estratégicos) instrumentados por el DIFEM en los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”.

Sobre el procedimiento.

Se generó un cuadro que contiene los resultados de las 19 actividades reportadas en el formato “PPP-11a” que ejecuta el DIFEM en los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”. Asimismo, el porcentaje de logro de cada actividad se ponderó con los siguientes rangos:

| SEMAFORIZACIÓN |                 |              |             |
|----------------|-----------------|--------------|-------------|
| Umbral Rojo    | Umbral Amarillo | Umbral Verde | Umbral Rojo |
| 0-69           | 70-89           | 90-110       | 111-∞       |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información del Manual para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto 2014.

Los 4 indicadores registrados en el Sistema Integral de Evaluación de Desempeño (SIED), y sus respectivos resultados, para los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”, se evaluaron con base en los parámetros de semaforización estipulados en el Manual del Anteproyecto y plasmados en las “Fichas técnicas de diseño y seguimiento de indicadores 2014” del SIED.

| SEMAFORIZACIÓN |                 |              |             |
|----------------|-----------------|--------------|-------------|
| Umbral Rojo    | Umbral Amarillo | Umbral Verde | Umbral Rojo |
| 0-69           | 70-89           | 90-110       | 111-∞       |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información del Manual para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto 2014.

3. Determinar la Completitud y Confiabilidad de la información contenida en los expedientes de ingreso de menores al ATI, así como la Seguridad con la que se administra su información.

Sobre el procedimiento.

El DIFEM reportó 350 ingresos al ATI en el año 2014, para los cuales se generaron expedientes con información documental en las áreas: Administrativa (expediente único que conjunta los resúmenes y resultados de las demás áreas), Médica,

Trabajo Social y Psicología. Bajo este universo, para el criterio de Completitud se verificó la integración de una muestra de 35 expedientes por área (10 por ciento del universo), en total 140 expedientes; revisión que se estableció de acuerdo con los requisitos señalados en el Lineamiento de Operación de la Acción de Desarrollo Social Servicio Asistencial de Albergues 2014 (Lineamiento).

La Confiabilidad se determinó a partir de: la congruencia de los datos de los menores contenidos en los expedientes (revisados) integrados y resguardados por las distintas áreas; de la actualización de dichos expedientes; y de los medios utilizados por el DIFEM para complementar la información documental contenida en los expedientes con datos físicos, biométricos (anatómicos y/o fisiológicos) y/o fotográficos de los menores.

La Seguridad se constató a partir de las prácticas de gestión documental realizadas por la entidad fiscalizada.

4. Determinar la Completitud y Confiabilidad de la información contenida en los expedientes únicos y jurídicos para la resolución jurídica de menores albergados a favor del DIFEM, así como la Seguridad con la que se administra esta información.

Sobre el procedimiento.

El DIFEM reportó 185 resoluciones jurídicas en el año 2014, 22 registraron su fecha conclusión en el año 2013, por ello, para la revisión, se consideró un universo de 163 resoluciones.

El DIFEM generó expedientes con información documental por cada una de las Resoluciones Jurídicas, tal información fue controlada por la Subdirección de Albergues (expedientes únicos) y la Subdirección Jurídica de Menores Albergados (expedientes jurídicos); al efecto, se seleccionó una muestra de 17 expedientes por área.



Para la Completitud se verificó la integración de los expedientes, con referencia en lo estipulado en el Manual de Procedimientos de la Subdirección Jurídica de Menores Albergados, respecto a los tres tipos de juicio para obtener la tutela de menores.

La Confiabilidad se determinó con base en un cotejo entre la información de los menores contenida en los expedientes jurídicos y únicos y la revisión de las condiciones físicas de éstos.

La Seguridad se constató a partir de las observaciones a las prácticas de gestión documental realizadas por la entidad fiscalizada.

5. Determinar la Completitud de la información contenida en los expedientes de los menores canalizados, así como la Seguridad con la que se administra esta información.

Sobre el procedimiento.

Para el ejercicio fiscal 2014 se identificaron 154 canalizaciones de niñas, niños y adolescentes (125 en oficios de canalización presentados por el ATI y 29 registrados en listados en el paquete informático de Excel administrados por el ATRI, VH y VJ). Las canalizaciones se realizaron en dos vertientes: internas (albergues del DIFEM) y externas (instituciones privadas). De las cuales se generó información contenida en el expediente único, que administra la Subdirección de Albergues. A partir de este universo se determinó una muestra de 15 expedientes (10 por ciento).

Para la revisión del criterio de Completitud se consideró la información que señala el Procedimiento “Canalización de Menores de los albergues del DIFEM a otras instituciones” del Manual de Procedimientos.

La Seguridad se verificó a partir de las prácticas de gestión documental realizadas por la entidad fiscalizada.

6. Determinar la Confiabilidad de la información contenida en las bases de datos y/o registros, así como la Seguridad con la que se administra la información de los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”.

Sobre el procedimiento

El DIFEM para el registro, control y seguimiento de información de menores generó bases de datos y/o registros en cinco áreas: ATI, VH, VJ, ATRI y Departamento de Resolución Jurídica de Menores y Adopción.

Para realizar el examen de las bases de datos y/o registros se consideraron dos criterios: Confiabilidad y Seguridad.

Para el criterio de Confiabilidad se verificó la integración de las bases de datos y/o registros, la información contenida en ellas y la consistencia de los resultados reportados.

La Seguridad se constató a partir de las prácticas de gestión de la información.

## RESULTADOS Y RECOMENDACIONES EMITIDAS

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD23/CA01/2015 con recomendación.**

**Nombre:** Diseño del objetivo del proyecto “Adopciones”.



## Criterio

### *Sobre el interés superior de la niñez*

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) y la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México (CPELSM) señalan en sus artículos 4 y 5 respectivamente, que en todas las decisiones y actuaciones del Estado se velará y cumplirá con el principio del interés superior de la niñez, garantizando de manera plena sus derechos.

Los niños y las niñas tienen derecho a la satisfacción de sus necesidades de alimentación, salud, educación y sano esparcimiento para su desarrollo integral. Este principio deberá guiar el diseño, ejecución, seguimiento y evaluación de las políticas públicas dirigidas a la niñez. Señalan, además, que los ascendientes, tutores y custodios tienen la obligación de preservar y exigir el cumplimiento de estos derechos y principios.

El artículo 25 de la LPDNNNAEM, declara que el Estado reconoce a la institución de la adopción de niñas, niños y adolescentes, debiendo garantizar el interés superior del menor, dando preferencia a los solicitantes residentes en el Estado de México, de conformidad con la Legislación Civil.<sup>4</sup>

En ese sentido, el DIFEM en su Manual General de Organización, establece como objetivo general el de “Promover el desarrollo integral de la familia a través de la instrumentación de programas y acciones encaminadas a incrementar los niveles de bienestar de las comunidades más vulnerables, los infantes abandonados, las mujeres, los adultos mayores y los discapacitados”.

---

<sup>4</sup> Es importante mencionar que la ley citada en el párrafo anterior se encuentra abrogada. Actualmente la Ley General de los Derechos de las Niñas, Niños y Adolescentes (LGDNNA), en su artículo 2, expresa que las autoridades garantizarán la protección de los derechos de las niñas, niños y adolescentes atendiendo el interés superior del menor, que deberá ser considerado de manera primordial en la toma de decisiones sobre una cuestión debatida que los involucre. Cuando se presenten diferentes interpretaciones, se elegirá la que satisfaga de manera más efectiva este principio rector.



Al respecto los Lineamientos Operativos de la Junta Multidisciplinaria, emitidos en Gaceta del Gobierno de fecha 18 de noviembre de 2010, manifiestan en su artículo 2 que "...la Junta Multidisciplinaria es un cuerpo colegiado cuyo objetivo es revisar, analizar, discutir y determinar los aspectos socio-jurídicos que permitan regularizar la situación legal de las niñas, niños y adolescentes que se encuentran albergados en el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, procurando su bienestar, mediante la reintegración con algún familiar, o bien su canalización a los albergues de apoyo en red, incorporación a hogares provisionales, su institucionalización o en su caso procurándoles un nuevo núcleo familiar mediante la adopción."

#### *De la planeación y la programación*

Los artículos 26 y 139 de la Constitución Federal y la local declaran que el Estado organizará un sistema de planeación democrática que imprima solidez, dinamismo, competitividad, permanencia y equidad al crecimiento de la economía para la independencia y la democratización política, social y cultural, tanto de la Nación como del Estado de México.

Apuntan –además– que los fines del proyecto Nacional y Estatal determinarán los objetivos de la planeación, la cual será democrática y que, con la participación de los diversos sectores sociales, recogerá las aspiraciones y demandas de la sociedad para incorporarlas al plan y los programas de desarrollo.

Los artículos citados, respectivamente, declaran que el Plan Nacional de Desarrollo (PND) y el PDEM serán los documentos rectores a los cuales se sujetarán obligatoriamente los programas de la administración pública federal y estatal; además de planes, programas y acciones que formulen y ejecuten los ayuntamientos en las materias de su competencia, así como de las disposiciones legales aplicables.



En este sentido, la Ley de Planeación (PL) hace mención en sus artículos 3 y 9 que mediante la planeación se fijaran objetivos, metas y estrategias, y que las dependencias de la administración pública deberán planear y conducir sus acciones con sujeción a los objetivos y prioridades de la planeación nacional.

La Ley de Planeación del Estado de México y Municipios (LPEMyM) menciona en su artículo 18, fracción VII, que se supervisará la correcta vinculación de los programas con los objetivos y metas del PDEM y sus programas.

En este tenor, los “Lineamientos y Reglas para la Implementación del Presupuesto basado en Resultados”, emitidos en el periódico oficial “Gaceta del Gobierno del Estado de México” de fecha 01 de marzo del año 2010, estipulan las directrices para la implementación del Presupuesto basado en Resultados (PbR), a efecto de evaluar las políticas públicas, formular los programas presupuestarios y medir el desempeño de las dependencias y entidades públicas de la administración pública estatal, con un enfoque hacia el logro de resultados.

Por su parte, los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios del Gobierno del Estado de México”, emitidos en Gaceta del Gobierno de fecha 30 de abril de 2013, señalan que los sujetos evaluados, deberán elaborar y proponer anualmente a la Secretaría de Finanzas del Estado de México (SF), los objetivos estratégicos de los programas presupuestarios a través del Sistema de Planeación y Presupuesto (SPP) en su apartado del SIED. Señala también que los indicadores de desempeño de cada objetivo estratégico, permitirán establecer objetivamente el avance de los sujetos evaluados respecto del nivel de cumplimiento de dichos objetivos.

Por último, el Manual del Anteproyecto refiere que debe existir alineación entre la planeación estratégica para mantener la continuidad y coherencia en las etapas del ciclo presupuestario y así lograr el alcance de los resultados, menciona también, que

los objetivos deben ser enunciados breves que identifiquen claramente los resultados, por lo que describirán la situación que se desea alcanzar a nivel de proyecto programático y la sintaxis deberá contener el resultado esperado (el qué), mediante y las acciones (el cómo).

## Condición

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

### *Análisis del objetivo del proyecto “Adopciones”:*

El resultado esperado del objetivo del proyecto “Adopciones” busca atender el mandato de garantizar el interés superior del menor, mediante el incremento de las adopciones de menores con situación jurídica resuelta a favor del DIFEM, sin que para ello refiera cómo (acciones) logrará tal resultado.

| ANÁLISIS DEL OBJETIVO DEL PROYECTO "ADOPCIONES"   |   |   |                          |   |
|---|---|---|--------------------------|---|
| MANDATO   | DESCRIPCIÓN DEL OBJETIVO  | OBJETIVO  | ANÁLISIS DEL OBJETIVO    | OBSERVACIONES   |
| El artículo 25 de la Ley para la Protección de los Derechos de las niñas, niños y adolescentes del Estado de México, declara que el Estado reconoce a la institución de la adopción de niñas, niños y adolescentes, debiendo garantizar el interés superior del menor, dando preferencia a los solicitantes residentes en el Estado de México, de conformidad con la Legislación Civil. | Incluye las acciones que apoyan jurídicamente a los menores albergados en el DIFEM, definiendo su situación legal a través de juicios de entrega del menor, pérdida de patria potestad y nombramiento de tutor, para que de esta forma se encuentren aptos para otorgarse en adopción e integrarlos a un núcleo familiar estable. | Incrementar la adopción de menores con situación jurídica resuelta a favor del DIFEM, lo que permitirá reintegrarlos a nuevo núcleo familiar que asegure su desarrollo emocional y social, y el ejercicio y goce de sus derechos humanos. | Resultado esperado (Qué) | <p>La sintaxis muestra sólo resultados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incrementar la adopción de menores (resultado interno o de actividad).</li> <li>- Reintegrar menores a nuevo núcleo familiar (resultado externo o de propósito).</li> <li>- Asegurar el desarrollo emocional y social de los menores, y el ejercicio y goce de sus derechos humanos (resultado externo o de propósito).</li> </ul> |
|   |   |   | Mediante                 | No se utiliza un conector mediante o a través de.   |
|   |   |   | Acciones (Cómo)          | No se especifican las acciones para alcanzar el objetivo. Sin embargo, la descripción del objetivo del proyecto presupuestario sólo engloba acciones jurídicas para definir la situación legal del menor.   |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información del Manual para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2014.

**NOTA:** La LPDNNAM se abrogó, sin embargo la LGDNNAM atiende al interés superior del menor, que en esencia es el objetivo del análisis del proyecto de “Adopciones”.



## Contrastación

El objetivo del proyecto “Adopciones” no atiende dos de los aspectos esenciales para identificar el logro esperado y las acciones que habrán de permitir llegar a él, como lo estipula el Manual del Anteproyecto. Esta situación dificulta precisar cómo contribuye a garantizar el interés superior del menor.

## Recomendación emitida

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México que:

- I. Adecúe la sintaxis del objetivo del proyecto “Adopciones”, con atención a lo indicado en el Manual del Anteproyecto, a fin de referir con claridad el logro esperado, las actividades para alcanzarlo y precisar su contribución al interés superior de la niñez.

La anterior recomendación fue promovida al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que le dé seguimiento hasta su conclusión.

## Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD23/CA02/2015, con recomendación.

**Nombre:** Evaluación de los resultados de las metas e indicadores de los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”.



## Criterio

La CPEUM señala en su artículo 26 que el Estado organizará un sistema de planeación democrática que imprima solidez, dinamismo, competitividad, permanencia y equidad al crecimiento de la economía para la independencia y la democratización política, social y cultural de la nación. En este contexto los fines del proyecto nacional comprendidos en la carta magna, determinarán los objetivos de la planeación, mediante la participación de los diversos sectores sociales recogerá las aspiraciones y demandas de la sociedad para incorporarlas al plan y los programas de desarrollo; por consiguiente habrá un plan nacional de desarrollo al que se sujetarán obligatoriamente los programas de la administración pública federal.

Por su parte, la CPELSM establece en su artículo 139 que el desarrollo de la entidad se sustenta en el Sistema Estatal de Planeación Democrática y tiene como base el PDEM y al que igualmente se sujetarán los planes y programas que formulen las autoridades de la administración estatal.

Tales artículos enuncian que el PND y el PDEM serán los documentos rectores a los cuales se sujetarán obligatoriamente los programas de la administración pública federal y estatal; así como de las disposiciones legales aplicables.

En la LP señala que mediante la planeación se fijarán objetivos, metas, estrategias y prioridades y que, con criterios basados en estudios de factibilidad se asignarán recursos, responsabilidades, tiempos de ejecución, se coordinarán y se evaluarán resultados.

Por su parte, la LPEMyM alude que es atribución de la SF, formular e integrar las reglas, criterios y metodología para las Unidades de Información, Planeación, Programación y Evaluación (UIPPE's), así como promover la construcción de indicadores que permitan evaluar el impacto de las políticas públicas; asimismo, señala



que es competencia de las UIPPE's utilizar, generar, recopilar, procesar y proporcionar información en materia de planeación que sea de su competencia.

Al respecto, los Lineamientos PbR, estipulan las directrices para la implementación del PbR, a efecto de evaluar las políticas públicas, formular los programas presupuestarios y medir el desempeño de las dependencias y entidades públicas de la administración pública estatal, con un enfoque hacia el logro de resultados.

De igual forma, determinan que las dependencias y entidades públicas del Gobierno del Estado de México (GEM) nombrarán a un servidor público responsable de la elaboración y envío del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos (Coordinadores Administrativos y titulares de UIPPE's o equivalentes quienes acreditarán su capacitación en materia de PbR, el cual estará orientado a fortalecer el conocimiento teórico y práctico de los conceptos del enfoque de presupuesto y Gestión para Resultados (GpR), la vinculación del PDEM con los objetivos y programas de cada dependencia.

El mismo documento señala que las dependencias y entidades públicas tomarán como base la estructura programática vigente del GEM, precisando las categorías de función, subfunción, programa presupuestario, subprograma y proyecto; lo anterior tiene como propósito incorporar la orientación de resultados en la definición y construcción de las categorías y los elementos programáticos, a través de una sintaxis programática que exprese de manera directa la gestión pública para resultados, es decir, haciendo énfasis en: "el qué se hace", "qué se logra" y "cuál es su impacto en el bienestar de la población".

Por lo que se refiere a los Lineamientos Generales, señalan que los sujetos evaluados deberán elaborar y proponer anualmente a la SF, los objetivos estratégicos de los programas presupuestarios a través del SPP en su apartado del SIED.



Por su parte, el Manual del Anteproyecto para el ejercicio fiscal 2014, establece en el apartado de metas de actividad las principales acciones, la unidad de medida y la cuantificación, que en conjunto refieren la programación de las características que identifican el quehacer gubernamental, por cada uno de los proyectos de la estructura programática, para dar solución a los problemas o necesidades detectadas.

## **Condición**

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

A) Analizar y ponderar los resultados de las actividades:

14 de las 19 actividades programadas en el “Informe de metas por proyecto y unidad ejecutora del formato PPP-11a”, están ubicadas en el umbral de semaforización “Rojo”, es decir, 73.7 por ciento con relación al total.

2 actividades obtuvieron un porcentaje de cumplimiento del 0-69 por ciento y 12 actividades superaron el 111.0 por ciento que las sitúa en un umbral de semaforización “Rojo”.



| RESULTADOS Y LOGROS ALCANZADOS DE METAS |  |                  |                |               |                     |                |            |             |             |
|---|--|------------------|----------------|---------------|---------------------|----------------|------------|-------------|-------------|
| NÚM.                                    | DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD  | UNIDAD DE MEDIDA | METAS          |               |                     | SEMAFORIZACIÓN |            |             |             |
|   |  |                  | PROGRAMADO (a) | ALCANZADO (b) | VARIACIÓN (%) (b/a) | 0-69           | 70-89      | 90-110      | 111 - ∞     |
| <b>Proyecto "Albergues infantiles"</b>  |  |                  |                |               |                     |                |            |             |             |
| 1                                       | Entregar apoyo en especie a albergues externos y casas hogar.  | Donativo         | 7              | 41            | 585.7               |                |            |             | 1           |
| 2                                       | Otorgar atención integral temporal a niñas, niños y adolescentes desamparados por abandono, maltrato, extravío u orfandad (ATI). | Beneficiario     | 300            | 349           | 116.3               |                |            |             | 1           |
| 3                                       | Reintegrar a niñas, niños y adolescentes a familiares.   | Beneficiario     | 225            | 205           | 91.1                |                |            | 1           |             |
| 4                                       | Canalizar a niñas, niños y adolescentes a instituciones de asistencia pública y privada.   | Beneficiario     | 110            | 149           | 135.5               |                |            |             | 1           |
| 5                                       | Otorgar albergue integral a niñas, niños y adolescentes foráneos que reciben algún tipo de terapia en el CREE (ATR).             | Beneficiario     | 30             | 39            | 130.0               |                |            |             | 1           |
| 6                                       | Otorgar permanente albergue integral a niñas, niños y adolescentes en situación de abandono, maltrato u orfandad (Villa Hogar).  | Beneficiario     | 90             | 96            | 106.7               |                |            | 1           |             |
| 7                                       | Promover la continuidad educativa en niñas, niños y adolescentes albergados.   | Beneficiario     | 140            | 155           | 110.7               |                |            | 1           |             |
| 8                                       | Realizar Junta Multidisciplinaria.   | Reunión          | 48             | 44            | 91.7                |                |            | 1           |             |
| 9                                       | Otorgar permanente albergue integral a niñas y adolescentes en situación de abandono, maltrato u orfandad (Villa Juvenil).       | Beneficiario     | 50             | 59            | 118.0               |                |            |             | 1           |
| 10                                      | Dar seguimiento de adaptabilidad de las niñas, niños y adolescentes canalizados a albergues externos a la institución.           | Estudio          | 274            | 395           | 144.2               |                |            |             | 1           |
| 11                                      | Otorgar eventos deportivos, culturales y recreativos para las niñas, niños y adolescentes albergados.                            | Beneficiario     | 370            | 453           | 122.4               |                |            |             | 1           |
| <b>Proyecto "Adopciones"</b>            |  |                  |                |               |                     |                |            |             |             |
| 1                                       | Otorgar niñas, niños y adolescentes en adopción.   | Beneficiario     | 87             | 134           | 154.0               |                |            |             | 1           |
| 2                                       | Regularizar la situación jurídica de las niñas, niños y adolescentes albergados.   | Beneficiario     | 123            | 185           | 150.4               |                |            |             | 1           |
| 3                                       | Realizar estudios médicos, psicológicos y de trabajo social para determinar la idoneidad de candidatos a adopción.               | Estudio          | 862            | 1,028         | 119.3               |                |            |             | 1           |
| 4                                       | Dar seguimiento de adaptabilidad de las niñas, niños y adolescentes otorgados en adopción.                                       | Estudio          | 312            | 312           | 100.0               |                |            | 1           |             |
| 5                                       | Tramitar el registro civil de las niñas, niños y adolescentes albergados.  | Beneficiario     | 125            | 43            | 34.4                | 1              |            |             |             |
| 6                                       | Realizar taller de inducción al proceso de adopción.   | Curso            | 57             | 66            | 115.8               |                |            |             | 1           |
| 7                                       | Coordinar y convocar las reuniones del Consejo Mexiquense de Adopciones.   | Sesión           | 9              | 3             | 33.3                | 1              |            |             |             |
| 8                                       | Dar aviso al Ministerio Público sobre la situación jurídica de las niñas, niños y adolescentes bajo cuidado del DIFEM.           | Informe          | 300            | 350           | 116.7               |                |            |             | 1           |
| <b>Total de metas</b>                   |  |                  |                |               |                     | <b>2</b>       | <b>0</b>   | <b>5</b>    | <b>12</b>   |
| <b>Porcentaje</b>                       |  |                  |                |               |                     | <b>10.5</b>    | <b>0.0</b> | <b>26.3</b> | <b>63.2</b> |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del DIFEM.

B) Analizar y ponderar los resultados de indicadores (gestión y estratégicos):



2 de los 4 indicadores reportados en el SIED están en el umbral de semaforización amarillo-rojo, es decir, tienen un nivel de desempeño “Suficiente” y “Crítico”, respectivamente.

| RESULTADOS Y LOGROS ALCANZADOS DE INDICADORES                       |                        |          |                         |                |       |        |       |
|---|------------------------|----------|-------------------------|----------------|-------|--------|-------|
| INDICADOR   | FRECUENCIA DE MEDICIÓN | META (%) | RESULTADO ALCANZADO (%) | SEMAFORIZACIÓN |       |        |       |
|   |                        |          |                         | 0-69           | 70-89 | 90-110 | 111-∞ |
| <b>Proyecto "Albergues infantiles"</b>                              |                        |          |                         |                |       |        |       |
| 1. Continuidad educativa en niñas, niños y adolescentes albergados. | Trimestral             | 100.0    | 100.0                   |                |       | 1      |       |
| 2. Índice de canalización institucional e interinstitucional.       | Anual                  | 23.4     | 117.2                   |                |       |        | 1     |
| 3. Reintegración de niñas, niños y adolescentes desamparados.       | Anual                  | 47.9     | 78.9                    |                | 1     |        |       |
| <b>Proyecto "Adopciones"</b>  |                        |          |                         |                |       |        |       |
| 1. Niñas, niños y adolescentes adoptados.                           | Trimestral             | 70.7     | 102.4                   |                |       | 1      |       |
| <b>Total de indicadores</b>   |                        |          |                         | 0              | 1     | 2      | 1     |
| <b>Porcentaje</b>   |                        |          |                         | 0.0            | 25.0  | 50.0   | 25.0  |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del DIFEM.

## Contrastación

Los resultados de la evaluación que presentan las actividades e indicadores tienen un cumplimiento significativamente menor o mayor al programado, que evidencia oportunidad de mejora en su planeación, esto de acuerdo a lo que se estipula en el Manual del Anteproyecto, respecto a la valoración objetiva del desempeño de los proyectos, y a lo que establece la LP con relación a fijar objetivos, metas, estrategias y prioridades basados los resultados de indicadores estratégicos y de gestión.

## Recomendación emitida

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México que:



- I. Realice un diagnóstico que considere los históricos de ejercicios anteriores y los logros obtenidos en actividades e indicadores de los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”, a efecto de que, de acuerdo con los objetivos trazados y la ponderación de las capacidades institucionales, se replanten las metas y, con ello, se obtengan mejores niveles de desempeño.

La anterior recomendación fue promovida al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que le dé seguimiento hasta su conclusión.

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD23/CA03/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Revisión de expedientes de ingreso de los menores al ATI.

**Criterio**

La CPEUM y la CPELSM señalan en sus artículos 4 y 5, respectivamente, que el Estado otorgará facilidades a los particulares para que coadyuven al cumplimiento de los derechos y el principio del interés superior de la niñez.

Indican, además, que este principio deberá guiar el diseño, ejecución, seguimiento y evaluación de las políticas públicas dirigidas a la niñez y que los ascendientes, tutores y custodios tienen la obligación de preservar y exigir el cumplimiento de estos derechos y principios.

En este sentido, la Ley de Asistencia Social (LAS) establece en su artículo 5 que la rectoría de la asistencia social pública y privada corresponde al Estado, el cual, en forma prioritaria, proporcionará servicios asistenciales encaminados al desarrollo integral de la familia.

Al respecto, el artículo 2 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios (LASEMyM) menciona que se desarrollarán programas para la ejecución de



acciones y se proporcionarán servicios asistenciales encaminados a la protección y desarrollo integral de la familia.

El Código Civil del Estado de México establece en su artículo 3.13 que toda persona que encontrare un expósito<sup>5</sup>, deberá presentarlo ante el Agente del Ministerio Público, con los vestidos, valores o cualesquiera otros objetos encontrados con él, para iniciar la averiguación previa respectiva.

En este sentido, el DIFEM, en su Manual General de Organización, expresa las funciones que la Subdirección de Albergues proporcionará a los menores que se encuentren en situación de maltrato, abandono, extravío u orfandad, entre ellas, las de coordinación y supervisión de la atención médica, psicológica y de trabajo social. Al respecto, el Departamento de ATI deberá emitir lineamientos que regulen el funcionamiento de las áreas operativas que tenga a su cargo y que, al efecto, cumplan con el mandato citado.

Finalmente, el Lineamiento de Operación de la Acción de Desarrollo Social Servicio, Asistencial de Albergues, publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de abril de 2014, describe el procedimiento para la entrega del servicio relacionado con el ATI y los documentos que integrará el expediente único así como los de las áreas Médica, Psicológica y de Trabajo Social.

## **Condición**

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

### *A) Completitud*

Los expedientes que integran las áreas: Administrativa, Médica y Trabajo Social carecen de uno o más “requisitos y/o formatos” de los establecidos en el Lineamiento. Por su parte, el área de Psicología no genera expedientes de menores de ingreso al ATI, pese a ello, la información de ésta está contenida en el expediente único.

<sup>5</sup> Dicho de un recién nacido: abandonado o expuesto, o confiado a un establecimiento benéfico. Recuperado el 15 de mayo de 2015 de: web <http://lema.rae.es/drae/srv/search?id=vHM1yL5W7DXX2OqXAX9U>.



El detalle es el siguiente:

| COMPLETITUD DE INFORMACIÓN DE EXPEDIENTES ÚNICOS<br>"ÁREA ADMINISTRATIVA" |   |   |
|---|---|---|
| NÚM.  | EXPEDIENTES QUE CARECEN DE UNO O MÁS "REQUISITOS Y/O FORMATOS"  | PORCENTAJE DE LA MUESTRA RESPECTO DEL TOTAL |
| 32  | Expedientes carecen de tarjeta de ingreso del menor con fotografía.   | 91.4  |
| 4   | Expedientes carecen de copia certificada de averiguación previa o carpeta de investigación, legible y completa. | 11.4  |
| 11  | Expedientes carecen de reporte médico.  | 31.4  |
| 5   | Expedientes carecen de reporte de trabajo social.   | 14.3  |
| 15  | Expedientes carecen de reporte psicológico.   | 42.9  |
| 3   | Expedientes carecen de acta de nacimiento o constancia de no registro.  | 8.6   |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

| COMPLETITUD DE INFORMACIÓN DE EXPEDIENTES<br>"ÁREA MÉDICA" |  |   |
|--|--|---|
| NÚM.   | EXPEDIENTES QUE CARECEN DE UNO O MÁS "REQUISITOS Y/O FORMATOS" | PORCENTAJE DE LA MUESTRA RESPECTO DEL TOTAL |
| 7  | Expedientes carecen de estudios y valoraciones.                | 20.0  |
| 7  | Expedientes carecen de actualización de información.           | 20.0  |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

| COMPLETITUD DE INFORMACIÓN DE EXPEDIENTES<br>"ÁREA DE TRABAJO SOCIAL" |  |   |
|---|--|---|
| NÚM.  | EXPEDIENTES QUE CARECEN DE UNO O MÁS "REQUISITOS Y/O FORMATOS" | PORCENTAJE DE LA MUESTRA RESPECTO DEL TOTAL |
| 3   | Expedientes carecen de estudios y valoraciones.                | 8.6   |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

### A) *Confiabilidad*

Consistencia: La información contenida en los expedientes de los menores albergados en el ATI no guarda consistencia entre áreas (administrativa, médica, trabajo social).

| DESCRIPCIÓN                           | CONSISTENCIA ENTRE ÁREAS   |        |                | PORCENTAJE RESPECTO AL TOTAL DE LA MUESTRA SELECCIONADA (%) |
|---------------------------------------|--|--------|----------------|---|
|                                       | ADMINISTRATIVA   | MÉDICA | TRABAJO SOCIAL |   |
| 1 Nombre (acta de nacimiento).        | 14 de 35 expedientes son consistentes.                                 |        |                | 40.0  |
| 2 Número de expediente (entre áreas). | Ninguno de los expedientes tiene consistencia en el número registrado. |        |                | 0.0   |
| 3 Resúmenes, estudios y valoraciones. | 13 de 35 expedientes son consistentes.                                 |        |                | 37.1  |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

Autenticación de la información: La información contenida en los expedientes del ATI no contempla datos físicos, biométricos (anatómicos y/o fisiológicos), y/o fotográficos que apoyen la corroboración de identidad de los menores.

Actualización: No existe evidencia física y documental de los mecanismos de control que supervisen la actualización periódica de expedientes de menores albergados en el ATI.

### B) *Seguridad*

Almacenamiento de archivos: El espacio físico destinado para el resguardo de los expedientes cuenta con las condiciones adecuadas para asegurar la conservación de la información documental.

Disponibilidad: La mayoría de los expedientes seleccionados para evaluar la Complejidad adolecen de ordenación y clasificación, aunado a ello, no se identificó algún criterio sobre la administración de la información, es decir, respecto al resguardo, clasificación, ordenación física y actualización de expedientes.



Integralidad: Existe un “Manual de Procedimientos de la Subdirección de Albergues” que hace referencia a la responsabilidad del área Administrativa sobre la supervisión e ingreso de los menores, sin embargo, no se identificaron mecanismos de control respecto al resguardo y actualización de la información.

### **Contrastación**

Resultado del examen de archivos realizado a los expedientes, se determina una práctica parcial hacia los conceptos de Completitud, Confiabilidad y Seguridad en la información que integran los expedientes de las áreas involucradas en el ingreso de menores al ATI, en razón de las siguientes consideraciones:

#### *Completitud*

Los expedientes únicos, médicos y de trabajo social carentes de información documental relativa a los “requisitos y/o formatos” establecidos en el Lineamiento, señalan una adhesión limitada a la citada disposición administrativa.

#### *Confiabilidad*

Las inconsistencias en la integración de expedientes debilitan la confiabilidad en la información administrada en las áreas.

No existen registros digitales, biométricos, físicos y/o fotográficos que vinculen la información contenida en los expedientes de ingreso al ATI con el perfil físico de los menores albergados.

#### *Seguridad*

Ausencia de un lineamiento o criterio específico que establezca el resguardo, clasificación, catalogación, ordenación física, custodia, y actualización de información.

## Recomendaciones emitidas

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México:

- I. Realice las acciones necesarias para que el área de psicología integre expedientes con estudios y valoraciones, conforme a lo estipulado por el Lineamiento de Operación de la Acción de Desarrollo Social Servicio, Asistencial de Albergues.
- II. Las áreas responsables implementen mecanismos para garantizar la Completitud de la información contenida en los expedientes únicos y por área, de acuerdo con los requisitos y/o formatos establecidos en el Lineamiento de Operación de la Acción de Desarrollo Social Servicio, Asistencial de Albergues.
- III. Utilice un sistema de administración de datos para complementar la documentación contenida en los expedientes de menores albergados, a fin de que datos físicos, biométricos, digitales y/o fotográficos refuercen su confiabilidad.
- IV. Implemente mecanismos de control de información física y digital de los expedientes, con el objetivo de eficientar su clasificación, organización y catalogación, custodia y conservación, que asegure una adecuada gestión documental y disponibilidad de la información.

Las anteriores recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD23/CA04/2015, con recomendaciones.****Nombre:** Revisión de expedientes de resolución jurídica de menores albergados.**Criterio**

En el artículo 4 y artículo 5 de la CPEUM y CPELSM, respectivamente, se declara que en todas las decisiones y actuaciones del Estado se velará y cumplirá con el principio del interés superior de la niñez, garantizando de manera plena sus derechos, respecto a que los niños y las niñas tienen derecho a la satisfacción de sus necesidades de alimentación, salud, educación y sano esparcimiento para su desarrollo integral. Principio que deberá guiar el diseño, ejecución, seguimiento y evaluación de las políticas públicas dirigidas a la niñez. Asimismo, los ascendientes, tutores y custodios tienen la obligación de preservar y exigir el cumplimiento de estos derechos y principios.

La Ley de Asistencia Social establece que tendrán derecho a la asistencia social los individuos y familias que por sus condiciones físicas, mentales, jurídicas, o sociales, requieran de servicios especializados para su protección y su plena integración al bienestar, preferentemente, para el caso de las niñas, niños y adolescentes, y aquellos que se encuentren en situación de riesgo o afectados por, maltrato o abuso, abandono de progenitores, huérfanos, entre otras situaciones.

Al respecto, la LASEMyM señala en su artículo 18 que el DIFEM, respecto de la asistencia social, tendrá entre otras atribuciones, la de ejercer la tutela de los menores que corresponda al Estado, en términos de esta Ley y de la legislación civil, coadyuvando con otras autoridades en acciones de protección de la integridad física, jurídica y psicoemocional.

Es así que el DIFEM, de acuerdo al Código Civil del Estado de México, ejercerá la tutela de los menores cuando:



1. Concluya la patria potestad: los menores que sean entregados de manera voluntaria por la madre al momento del parto, expósitos y aquellos que sin causa justificada sean albergados y abandonados por más de dos meses por los familiares en instituciones de asistencia pública y privada.
2. Pérdida de la patria potestad: cuando quien la ejerza muestre conductas de violencia familiar, malos tratos, obligue a menores a trabajo forzado, muestre conductas depravadas entre otras.

Las principales atribuciones que tiene el DIFEM respecto a la resolución jurídica se enuncian en su artículo 20 del Reglamento Interior, ordenamiento que confiere a la Dirección de Servicios Jurídico-Asistenciales el otorgar apoyo jurídico y de asistencia social, a fin de proteger los derechos de las niñas, niños, adolescentes, mujeres, personas con discapacidad y adultos mayores que pertenezcan a un grupo de familia y que se encuentren en estado de vulnerabilidad o con problemas de violencia familiar. Le confiere también la atribución de albergar a las niñas, niños y adolescentes que sufran abandono, maltrato, abuso u orfandad y disponer de las acciones, así como de los servicios de asistencia jurídica que sean necesarios para su desarrollo; ejercer la tutela de los menores que corresponda al Estado, en términos de la Ley y regularizar la situación jurídica de los menores albergados en el DIFEM, a efecto de determinar la viabilidad de su incorporación a una familia mediante la adopción.

En el Manual de Procedimientos de la Subdirección Jurídica de Menores Albergados (Manual de la Subdirección Jurídica) se refieren tres tipos de juicio para obtener la tutela de los menores:

- Procedimiento Jurídico de Entrega de Menor.
- Procedimiento Jurídico Contencioso de Pérdida de Patria Potestad a favor del DIFEM.
- Promoción del Juicio Especial de Nombramiento de Tutor a favor del DIFEM.



En contexto anterior, de acuerdo con las atribuciones y funciones que les confiere a los servidores públicos del DIFEM la normatividad antes citada, se integra la Junta Multidisciplinaria la cual sesiona en dos modalidades: “casos” donde se autoriza la reintegración de menores al núcleo familiar, canalización de menores a albergues externos y propios del Sistema y el envío de expedientes al área Jurídica para obtener la tutela de los menores; y la modalidad de “adopciones”, en la cual propone a los menores susceptibles de adopción, autoriza las convivencias con los adoptantes, determina la baja de los adoptantes de la lista de espera, emite actas definitivas de guarda y cuidados y autoriza la adopción.

## Condición

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

### A) *Compleitud*

64.7 por ciento de los expedientes únicos están completos, de acuerdo con los requisitos del Manual de Procedimientos.

5.9 por ciento de los expedientes jurídicos están completos, de acuerdo con los requisitos del Manual de Procedimientos.

| CUMPLIMIENTO EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES |                         |           |                       |           |                       |           |
|---|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| PROCEDIMIENTO                                 | EXPEDIENTES SOLICITADOS |           | EXPEDIENTES REVISADOS |           | EXPEDIENTES COMPLETOS |           |
|   | ÚNICOS                  | JURÍDICOS | ÚNICOS                | JURÍDICOS | ÚNICOS                | JURÍDICOS |
| Patria Potestad.                              | 10                      | 10        | 10                    | 9         | 6                     | 1         |
| Nombramiento de Tutor.                        | 5                       | 5         | 4                     | 5         | 4                     | 0         |
| Entrega de Menor.                             | 2                       | 2         | 1                     | 2         | 1                     | 0         |
| Total   | 17                      | 17        | 15                    | 16        | 11                    | 1         |
| Cumplimiento (%)                              | 100.0                   | 100.0     | 88.2                  | 94.1      | 64.7                  | 5.9       |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

**Nota:** Se revisaron sólo 15 expedientes únicos y 16 expedientes jurídicos dado que el DIFEM no proporcionó los restantes.



El detalle de la condición, analizado por procedimiento, es el siguiente:

Procedimiento 1:

Pérdida de Patria Potestad

| PROCEDIMIENTO JURÍDICO RESPECTO A LA PÉRDIDA O CONCLUSIÓN DE LA PATRIA POTESTAD |      |   |          |             |               |       |
|---|------|---|----------|-------------|---------------|-------|
| EXPEDIENTE  | NÚM. | DOCUMENTOS QUE INTEGRAN EL EXPEDIENTE                                   | INCLUIDO | NO INCLUIDO | NO ENTREGADOS | TOTAL |
| Expediente único  | 1    | Oficio de canalización del menor al ATI.                                | 8        | 2           | 0             | 10    |
|   | 2    | Copia certificada del acta de nacimiento del menor.                     | 9        | 1           |               |       |
|   | 3    | Copia certificada de la averiguación previa o carpeta de investigación. | 9        | 1           |               |       |
|   | 4    | Constancia de permanencia en ATI por más de dos meses.                  | 7        | 3           |               |       |
|   | 5    | Constancia de edad e historia clínica del menor.                        | 7        | 3           |               |       |
|   | 6    | Valoraciones psicológicas.  | 9        | 1           |               |       |
|   | 7    | Valoraciones médicas.   | 8        | 2           |               |       |
|   | 8    | Reporte de trabajo social.  | 8        | 2           |               |       |
| Expediente jurídico   | 9    | Escrito inicial de demanda.   | 9        | 0           | 1             | 10    |
|   | 10   | Copia certificada del poder notarial del apoderado legal.               | 5        | 4           |               |       |
|   | 11   | Oficio de canalización del menor al ATI emitido por M.P.                | 9        | 0           |               |       |
|   | 12   | Copia certificada del acta de nacimiento del menor.                     | 7        | 2           |               |       |
|   | 13   | Copia certificada de la averiguación previa o carpeta de investigación. | 9        | 0           |               |       |
|   | 14   | Constancia de permanencia en el ATI.                                    | 9        | 0           |               |       |
|   | 15   | Constancia de edad e historia clínica del menor.                        | 8        | 1           |               |       |
|   | 16   | Valoraciones psicológicas.  | 7        | 2           |               |       |
|   | 17   | Valoraciones médicas.   | 6        | 3           |               |       |
|   | 18   | Reporte de trabajo social.  | 9        | 0           |               |       |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.



## Procedimiento 2:

## Nombramiento de Tutor

| JUICIO ESPECIAL DE NOMBRAMIENTO DE TUTOR |      |   |          |             |               |       |
|--|------|---|----------|-------------|---------------|-------|
| EXPEDIENTE                               | NÚM. | DOCUMENTOS DE INTEGRAN EL EXPEDIENTE                                    | INCLUIDO | NO INCLUIDO | NO ENTREGADOS | TOTAL |
| Expediente único                         | 1    | Oficio de canalización del menor al ATI.                                | 4        | 0           | 1             | 5     |
|  | 2    | Copia certificada del acta de nacimiento del menor.                     | 4        | 0           |               |       |
|  | 3    | Copia certificada de la averiguación previa o carpeta de investigación. | 4        | 0           |               |       |
|  | 4    | Constancia de permanencia en ATI por más de dos meses.                  | 4        | 0           |               |       |
|  | 5    | Constancia de edad e historia clínica del menor.                        | 4        | 0           |               |       |
|  | 6    | Valoraciones psicológicas.  | 4        | 0           |               |       |
|  | 7    | Valoraciones médicas.   | 4        | 0           |               |       |
|  | 8    | Reporte de trabajo social.  | 4        | 0           |               |       |
| Expediente jurídico                      | 9    | Escrito inicial de demanda.   | 5        | 0           | 0             | 5     |
|  | 10   | Copia certificada del poder notarial del apoderado legal.               | 1        | 4           |               |       |
|  | 11   | Oficio de canalización del menor al ATI emitido por M.P.                | 5        | 0           |               |       |
|  | 12   | Copia certificada del acta de nacimiento del menor.                     | 2        | 3           |               |       |
|  | 13   | Copia certificada de la averiguación previa o carpeta de investigación. | 4        | 1           |               |       |
|  | 14   | Constancia de permanencia en el ATI.                                    | 5        | 0           |               |       |
|  | 15   | Constancia de edad e historia clínica del menor.                        | 5        | 0           |               |       |
|  | 16   | Valoraciones psicológicas.  | 0        | 5           |               |       |
|  | 17   | Valoraciones médicas.   | 0        | 5           |               |       |
|  | 18   | Reporte de trabajo social.  | 3        | 2           |               |       |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.



### Procedimiento 3: Entrega de Menor

| PROCEDIMIENTO JURÍDICO DE ENTREGA DE MENOR |   |          |             |               |       |
|--|---|----------|-------------|---------------|-------|
| NÚM.                                       | DOCUMENTOS QUE INTEGRAN EL EXPEDIENTE   | INCLUIDO | NO INCLUIDO | NO ENTREGADOS | TOTAL |
| 1  | Solicitud de entrega del menor.   | 1        | 1           | 0             | 2     |
| 2  | Acuerdo de Junta Multidisciplinaria en la modalidad de casos.   | 0        | 2           |               |       |
| 3  | Escrito inicial de demanda.   | 2        | 0           |               |       |
| 4  | Acta de nacimiento certificada y actualizada del menor que se pretende entregar.  | 2        | 0           |               |       |
| 5  | Acta de nacimiento certificada de los padres biológicos.  | 2        | 0           |               |       |
| 6  | Acta de nacimiento certificada de los padres o abuelos.   | N/A      | N/A         |               |       |
| 7  | Acta de nacimiento certificada de quien ejerza la patria potestad.  | N/A      | N/A         |               |       |
| 8  | En su caso copia certificada del acta de averiguación previa, carpeta de investigación, reporte ministerial y oficio de canalización. | N/A      | 1           |               |       |

N/A: No aplica.

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

#### B) Confiabilidad

Consistencia: Los nombres de menores (asentados en actas de nacimiento) no coinciden con el registro proporcionado del expediente. Asimismo, el nombre de menores registrado en expedientes no es consistente entre áreas (expedientes únicos y jurídicos).

| CARACTERÍSTICAS   | EXPEDIENTES ÚNICOS | EXPEDIENTES JURÍDICOS |
|---|--------------------|-----------------------|
| Nombre de menores registrado no corresponde con acta de nacimiento. | 3                  | 4                     |
| Nombre de menores en expediente no consistente entre áreas.         | 3                  | 3                     |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

Por otra parte, algunos expedientes presentan condiciones físicas no adecuadas.

| CARACTERÍSTICAS  | EXPEDIENTES ÚNICOS | EXPEDIENTES JURÍDICOS |
|--|--------------------|-----------------------|
| Hojas sueltas que integran parte del expediente.               | 7                  | 0                     |
| Notas informales.  | 0                  | 16                    |
| No se identifica copia de la sentencia de resolución jurídica. | 4                  | 12                    |
| Expedientes en mal estado.                                     | 1                  | 0                     |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

### C) Seguridad

Disponibilidad: La mayoría de los expedientes, generados por el área de albergues, adolecen de ordenación y clasificación, aunado a ello, no se identificó algún criterio sobre la administración de la información, es decir, respecto al resguardo, clasificación, ordenación física y actualización de expedientes.

Almacenamiento de archivos: Los expedientes, generados por el área Jurídica, no disponen de un área exclusiva para la administración, custodia y conservación de los documentos, ni de un responsable para tal efecto.

### Contrastación

Resultado del examen de archivos realizado a los expedientes, se determina una práctica parcial hacia los conceptos de Completitud, Confiabilidad y Seguridad en la información que integran los expedientes de las áreas involucradas para la Resolución Jurídica de los menores albergados, en razón de las siguientes consideraciones:



### *Compleitud*

La carencia de información documental que integran los expedientes únicos y jurídicos, indica una adhesión parcial al criterio de Compleitud, como lo establece el Manual de Procedimientos.

### *Confiabilidad*

Las características que presentan los expedientes y la información contenida en ellos son susceptibles a procesos de mejora.

### *Seguridad*

No existe un lineamiento que establezca criterios para el resguardo, clasificación, catalogación, ordenación física, custodia y actualización de expedientes únicos y jurídicos.

## **Recomendaciones emitidas**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México:

- I. Realice las acciones necesarias para que los expedientes de los menores albergados (únicos y jurídicos) se integren con la información documental establecida en la norma.
- II. Implemente mecanismos para mejorar la administración documental de los expedientes (resguardo, clasificación, organización y conservación) en las áreas involucradas en el proceso de resolución jurídica, con el propósito de garantizar una seguridad razonable de la información.



Las anteriores recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD23/CA05/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Revisión de expedientes de Canalización de menores a albergues internos y externos.

**Criterio**

El artículo 4 de la CPEUM menciona que en todas las decisiones y actuaciones del Estado se velará y cumplirá con el principio del interés superior de la niñez, garantizando de manera plena sus derechos. Los niños y las niñas tienen derecho a la satisfacción de sus necesidades de alimentación, salud, educación y sano esparcimiento para su desarrollo integral.

La Convención sobre los Derechos del Niño, en su artículo 3, establece que en las medidas que tomen las instituciones públicas o privadas de bienestar social, se atenderá el interés superior del niño.

Por otro lado, el artículo 4 de la LAS y el 7 artículo de la LASEMyM, respectivamente, establecen el derecho a la asistencia social de los individuos y familias que por sus condiciones físicas, mentales, jurídicas, o sociales, requieran de servicios especializados para su protección y su plena integración al bienestar y que serán sujetos de la asistencia social, todas las niñas, niños y adolescentes, en especial aquellos que se encuentren en situación de riesgo o afectados por abandono, ausencia o irresponsabilidad de progenitores en el cumplimiento y garantía de sus derechos.

El artículo 13 y 18 de la LASEMyM estipula que son funciones y atribuciones del DIFEM las de concertar acciones con los sectores social y privado para promover y ejecutar la prestación de los servicios de asistencia social, en beneficio de las niñas, niños y adolescentes en estado de abandono o situación extraordinaria.



Asimismo, el artículo 19 establece que para el cumplimiento de sus objetivos, el DIFEM podrá ser auxiliado por las dependencias y organismos auxiliares de la administración pública estatal, así como por instituciones u organismos del sector social o privado, pudiendo celebrar convenios cuando así lo requiera.

Por su parte, el Manual General de Organización del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México establece las funciones de los Departamentos VH, VJ, ATRI y ATI para proponer y canalizar a menores a los albergues de asistencia pública o privada, conforme a lo dictaminado por la Junta Multidisciplinaria; en este sentido, la Procuraduría de la Defensa del Menor y la Familia participará en la Junta Multidisciplinaria de casos, y emitirá opinión respecto de las posibles reintegraciones familiares, canalizaciones, egresos o institucionalización de menores, bajo responsabilidad de la Institución.

Finalmente, el Manual de Procedimientos, en lo que respecta a la “Canalización de menores de los albergues del DIFEM a otras instituciones”, hace referencia a la responsabilidad que tienen los albergues del DIFEM en la vigilancia, supervisión y canalización de los menores, y establece al área de Trabajo Social como responsable en la integración del “expediente de canalización”. Asimismo, dicho expediente deberá tener: nombre del menor canalizado, notas psicológicas en formato FO 201B16100/276/13, diagnóstico de viabilidad de canalización en formato FO 201B16100/278/13, oficio de canalización (número de oficio de canalización, fecha de canalización, número de Junta Multidisciplinaria, fecha de Junta Multidisciplinaria y albergue de canalización) y la situación jurídica resuelta.

## **Condición**

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:



### A) *Completitud*

El área de Trabajo Social no integra un expediente de canalización de menores, sin embargo, la información está contenida en el expediente único que administra la Subdirección de Albergues.

De la información contenida en los expedientes únicos, respecto a la canalización de menores, se identificó que carecen de uno o más requisitos y formatos que señala el procedimiento “Canalización de menores de los albergues del DIFEM a otras instituciones”.

El detalle es el siguiente:

| COMPLETITUD EN LA INTEGRACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE MENORES CANALIZADOS |   |
|---|---|
| 4   | expedientes no se identificaron las Notas Psicológicas con formato FO 201B16100/276/13.   |
| 8   | expedientes no poseen el Diagnóstico de viabilidad para canalización en formato FO 201 B16100/278/13.   |
| 8   | expedientes carecen del oficio de canalización, el cual contiene la información siguiente:<br>- Número de oficio                               - Número de junta multidisciplinaria       - Albergue de canalización<br>- Fecha de canalización                       - Fecha de junta multidisciplinaria |
| 4   | expedientes no tienen el documento que sustenta la Situación Jurídica resuelta.   |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

### B) *Seguridad:*

**Almacenamiento de archivos:** El espacio físico destinado para el resguardo de los expedientes presenta las condiciones adecuadas para asegurar la conservación de la información documental.



Disponibilidad: La mayoría de los expedientes seleccionados para evaluar la Completitud adolecen de ordenación y clasificación, aunado a ello, no se identificó algún criterio sobre la administración de la información, es decir, respecto al resguardo, clasificación, ordenación física y actualización de expedientes.

Actualización: No existe evidencia física y documental de los mecanismos de control que supervisen la actualización periódica de expedientes de menores canalizados.

## **Contrastación**

Resultado del examen de archivos realizado a los expedientes, se determina una práctica parcial hacia los conceptos de Completitud y Seguridad en la información que integran los expedientes de canalización de menores, en razón de las siguientes consideraciones:

### *Completitud*

No existen expedientes específicos de canalización de menores, lo cual no atiende lo estipulado en el procedimiento para tal efecto.

La ausencia de información relativa a la canalización de menores, señalada en el procedimiento, indica una limitada adhesión a dicha disposición administrativa.

### *Seguridad*

La inexistencia de un lineamiento o criterio específico que establezca el resguardo, clasificación y catalogación, ordenación física, custodia y actualización de información, indica un alcance limitado en las actividades relacionadas con la gestión documental de expedientes.

## Recomendaciones emitidas

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México:

- I. Realice las acciones necesarias para que el área de Trabajo Social integre expedientes específicos para la canalización de menores, asimismo, instrumente mecanismos que garanticen la Complejidad de la información contenida en dichos expedientes, de acuerdo con el Procedimiento “Canalización de menores de los albergues del DIFEM a otras instituciones”.
- II. Implemente mecanismos de control de información física y digital de los expedientes, con el propósito de contribuir a la mejora en su clasificación, organización catalogación, custodia y conservación, lo cual asegure una adecuada gestión y disponibilidad de la información.

Las anteriores recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

### **Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD23/CA06/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Bases de datos.

### **Criterio**

El Libro Décimo Cuarto del Código Administrativo del Estado de México relativo a la Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México tiene por objeto establecer las bases para la captación, generación, integración, organización y divulgación de la información e investigación geográfica, estadística y catastral en el Estado de México.



En el artículo 14.3, fracción XXIII del ordenamiento jurídico, se expresa por Información Estadística “al conjunto de resultados cuantitativos que se obtienen de un proceso sistemático de captación, tratamiento y divulgación de datos primarios obtenidos de los particulares, empresas e instituciones sobre hechos que son relevantes para el estudio de los fenómenos, económicos, demográficos y sociales”; la fracción XXVI del mismo artículo define que la Estadística continua es el “flujo de información permanente sobre las características de los hechos y fenómenos demográficos, sociales y económicos, que son captados a través de los registros administrativos”.

En este sentido, los “Lineamientos y especificaciones técnicas para la integración y presentación de información estadística” publicados en el periódico oficial “Gaceta del Gobierno del Estado de México”, número 89, con fecha de 13 de mayo del año 2010, establecen el marco normativo para que los datos e información estadística que generan las dependencias y organismos de la administración pública estatal y municipal sean congruentes con el Sistema de Información Estadística del Estado de México (SIE); destaca lo que refiere el artículo 14, respecto a que “las cifras que proporcionen las Unidades Productoras de información deberán ser congruentes con sus registros administrativos, es decir, la información deberá tener consistencia con el soporte documental que las generó”.

El Manual General de Organización del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México publicado en el periódico oficial “Gaceta del Gobierno del Estado de México” de fecha 19 de junio del año 2012, indica que una de las funciones de la Unidad de Calidad y Tecnologías de Información es supervisar el diseño, desarrollo y ejecución de sistemas automatizados que coadyuven a la eficiente realización de las funciones del organismo.

Asimismo, la Subdirección de Albergues y la Subdirección Jurídica de Menores Albergados tienen, entre sus funciones la de supervisar que las Jefaturas de los Albergues soliciten, en tiempo y forma al área Administrativa que corresponda, los

recursos materiales que se necesiten para el desarrollo de sus funciones, y la de verificar que se dé el seguimiento correspondiente a la situación legal de los menores que se alberguen en el DIFEM, respectivamente.

## Condición

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

### A) *Confiabilidad*

Las bases de datos y/o registros que integran las áreas de ATI, VH, VJ y Departamento de Resolución Jurídica de Menores y Adopción se administran de forma indistinta en diferentes paquetes informáticos (Word; procesador de textos y en Excel; hoja de cálculo).

| DESCRIPCIÓN DEL REGISTRO DE LA INFORMACIÓN |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  | ÁREA RESPONSABLE   | PROCEDIMIENTO   | PAQUETE DE INFORMACIÓN PARA EL REGISTRO, CONTROL Y SEGUIMIENTO |
| 1  | Albergue Temporal Infantil.                                | Ingreso de menores  | Excel  |
| 2  | Departamento de Resolución Jurídica de Menores y Adopción. | Resolución Jurídica a favor del DIFEM                               | Word   |
| 3  | Albergue Temporal Infantil.                                | Canalización de menores a albergues de asistencia pública y privada | Sin registro   |
|  | Villa Hogar.   |   | Excel  |
|  | Villa Juvenil.   |   | Excel  |
|  | Albergue Temporal de Rehabilitación Infantil.              |   | Excel  |
| 4  | Departamento de Resolución Jurídica de Menores y Adopción. | Adopciones  | Word   |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.



La información contenida en las bases de datos y/o registros de las áreas responsables de los procedimientos de ingreso de menores al ATI, resolución jurídica a favor del DIFEM, canalización de menores a albergues de asistencia pública y privada, y adopciones, respectivamente no es homogénea entre sí

| CRITERIOS DE INFORMACIÓN EN BASES DE DATOS Y/O REGISTROS  |                                       |
|---|---------------------------------------|
| PROCEDIMIENTO   | RUBROS CONSIDERADOS PARA SU REGISTRO  |
| 1<br>Ingreso de menores<br>(Albergue Temporal Infantil)   | 1 Expediente                          |
|   | 2 Edad                                |
|   | 3 Sexo                                |
|   | 4 Nombre                              |
|   | 5 Fecha de Ingreso                    |
|   | 6 Fecha de nacimiento                 |
|   | 7 Motivo de Ingreso                   |
|   | 8 Municipio                           |
|   | 9 Quien canaliza                      |
|   | 10 Av. Previa o CI                    |
| 2<br>Resolución Jurídica a favor del DIFEM<br>(Departamento de Resolución Jurídica de Menores y Adopción) | 1 No.                                 |
|   | 2 Menor                               |
|   | 3 Fecha de nac.                       |
|   | 4 Concluido (fecha)                   |
|   | 5 Exp.                                |
|   | 6 Municipio                           |
|   | 7 Total de juicios                    |
|   | 8 Total de menores                    |
|   | 9 Fecha en que recibe la sub. de alb. |
|   | 10 Abogado                            |

| CRITERIOS DE INFORMACIÓN EN BASES DE DATOS Y/O REGISTROS |  |                                      |                            |
|--|--|--------------------------------------|----------------------------|
| PROCEDIMIENTO  |  | RUBROS CONSIDERADOS PARA SU REGISTRO |                            |
| 3  | Canalización de menores a albergues de asistencia pública y privada (Villa hogar, villa juvenil, Albergue Temporal de Rehabilitación Infantil) | 1                                    | No. prog.                  |
|  |  | 2                                    | Edad                       |
|  |  | 3                                    | Sexo                       |
|  |  | 4                                    | Nombre del menor           |
|  |  | 5                                    | Fecha de nacimiento        |
|  |  | 6                                    | Fecha de ingreso           |
|  |  | 7                                    | Motivo de Ingreso          |
|  |  | 8                                    | Organismo que lo canaliza  |
|  |  | 9                                    | No. De averiguación previa |
|  |  | 10                                   | Situación legal            |
|  |  | 11                                   | Motivo de egreso           |
|  |  | 12                                   | Núm. De junta              |
| 4  | Adopciones (Departamento de Resolución Jurídica de Menores y Adopción)   | 1                                    | No.                        |
|  |  | 2                                    | Adoptantes                 |
|  |  | 3                                    | Menor (menores)            |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

La información contenida en el registro de ingreso de menores administrado por el ATI presenta duplicidades en sus registros.

| DUPLICIDADES EN EL REGISTRO DE INGRESO DE MENORES AL ATI |                           |                    |              |
|--|---------------------------|--------------------|--------------|
| ÁREA RESPONSABLE   | PROCEDIMIENTO             | TOTAL DE REGISTROS | DUPLICIDADES |
| 1 Albergue Temporal Infantil                             | Ingreso de menores al ATI | 372                | 22           |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

Los reportes numéricos en los cuatro procedimientos presentan inconsistencias cuantitativas.

El detalle es el siguiente:



| CONSISTENCIA DE LOS REPORTES NUMÉRICOS |  |                          |  |  |
|--|--|--------------------------|--|--|
| NÚM.                                   | DESCRIPCIÓN  | PROGRAMA OPERATIVO ANUAL | BASES DE DATOS Y/O REGISTROS PROPORCIONADOS POR EL DIFEM | RESULTADO DEL ANÁLISIS DE LAS BASES DE DATOS Y/O REGISTROS |
| 1                                      | Otorgar atención integral temporal a niñas, niños y adolescentes desamparados por abandono, maltrato, extravío u orfandad (ATI). | 349                      | 372  | 350  |
| 2                                      | Regularizar la situación jurídica de las niñas, niños y adolescentes albergados. <u>1/</u>                                       | 185                      | 163  | 163  |
| 3                                      | Canalizar a niñas, niños y adolescentes a instituciones de asistencia pública y privada.   | 149                      | 29   | 29   |
| 4                                      | Otorgar niñas, niños y adolescentes en adopción.   | 134                      | 134  | 143  |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el DIFEM.

**1/:** Solo se consideran aquellos juicios con fecha de conclusión 2014.

## B) Seguridad

El ATI no genera base de datos y/o registro en el procedimiento de Canalización de Menores de los Albergues del DIFEM a otras Instituciones.

La información no se concentra en una base de datos única.

No existe un lineamiento o criterio para la captura e integración de las bases de datos y/o registros, así como para su depuración, actualización y respaldo, además de la designación de un responsable para su custodia y control de la información.



## **Contrastación**

Las bases de datos y/o registros de información de menores de las áreas revisadas presentan una adherencia parcial a los conceptos de Confiabilidad y Seguridad, en razón de las siguientes consideraciones:

La ausencia de un lineamiento o criterio para el registro, integración, control y seguimiento de información de los menores, genera diferencias cuantitativas entre los reportes y las bases de datos; además de que no se observa la consolidación de esta información en un sistema automatizado, que con ello les permita registros digitales, biométricos, físicos y/o fotográficos que vinculen la información contenida en los expedientes de las diversas áreas, con el perfil físico de los menores albergados.

## **Recomendaciones emitidas**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México que:

- I. Instrumente las estrategias necesarias para elaborar lineamientos y/o criterios que definan el registro, integración, control y seguimiento de la información, a efecto de garantizar una gestión documental confiable.
- II. Considere la implementación de un sistema de administración de datos para el registro, control y seguimiento de información que, en lo subsecuente, permita contar con registros digitales, biométricos, físicos y/o fotográficos que vinculen la información contenida en los expedientes de las diversas áreas, con el perfil físico de los menores, responsabilidad del DIFEM.

Las anteriores recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

## DICTAMEN

La Auditoría de Desempeño practicada a partir del 13 de enero de 2015 al 06 de agosto de 2015, por el periodo de revisión comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, tuvo como propósito evaluar la eficacia en el cumplimiento de los objetivos de los proyectos, la eficiencia en la gestión operativa y mecanismos de control, así como la economía en la aplicación de los recursos, a través del programa presupuestario “Atención a la población infantil”, y de los proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”, en congruencia con el ejercicio presupuestal y programático; asimismo, con los planes, programas e indicadores al desempeño en el ámbito estatal con apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas y demás normatividad aplicable.

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad auditada, de cuya veracidad es responsable, atendiendo a los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y ejecutada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la revisión se realizó de acuerdo con el objetivo y alcance planteados, y se apoyó en la aplicación de pruebas selectivas y procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios; en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

El OSFEM expresa que, en términos generales y con respecto a los resultados que reportan y la documentación soporte que lo avala, los proyectos del programa presupuestario cumplieron con las disposiciones normativas y administrativas aplicables con respecto de las operaciones examinadas, considerando los resultados con recomendaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a fortalecer y mejorar su funcionamiento.



## IMPACTO DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Resultado de la auditoría practicada se emitieron doce recomendaciones para mejorar la eficacia y eficiencia de la ejecución y operación del programa presupuestario “Atención a la población infantil” en sus proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”.

La primera de ellas busca dar más claridad al objetivo del proyecto presupuestario (contribución al interés superior del menor), de manera que en su sintaxis se denoten las actividades que permitan alcanzarlo, lo anterior en atención al Manual del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal.

La segunda permitirá obtener mejores niveles de desempeño en los objetivos y metas que han sido planteados, considerando en la programación el alcance de otros ejercicios fiscales.

La tercera recomendación pretende que los Lineamientos de Operación de la Acción de Desarrollo Social Asistencial de Albergues orienten a las áreas involucradas en la generación de la documentación que integra el expediente de los menores albergados.

El cumplimiento de los Lineamientos antes mencionados permitirá que las áreas encargadas de generar la información de los menores integren expedientes completos y con ello se atiendan lo estipulado en la cuarta recomendación.

La quinta recomendación busca, a través de la implementación de un sistema de administración de datos, reforzar la confiabilidad de la información contenida en los expedientes con datos físicos, biométricos, digitales y/o fotográficos de los menores albergados.



La sexta encomienda permitirá que los expedientes generados por las áreas involucradas se encuentren debidamente identificados y que los servidores públicos los administren bajo criterios de gestión homogéneos.

Respecto a lo establecido en los Manuales de Procedimientos, la séptima recomendación originará que la información generada entre las áreas involucradas en la obtención de la tutela de los menores, se presente de manera completa y permita que la documentación sea de fácil identificación.

La octava recomendación alude a la implementación de mecanismos de control documental, ello permitirá contar con mayor seguridad en la documentación que integra el expediente.

La novena recomendación busca que el área de Trabajo Social elabore expedientes de canalización de los menores albergados a otras instituciones y con ello se dé cumplimiento a la normatividad aplicable.

Como se mencionó en el impacto de la recomendación 6 y 8, el cumplimiento de la décima contribuye en la seguridad de los expedientes de los menores. Los criterios de gestión documental permitirán su homologación e integración de acuerdo a los procedimientos.

La onceava recomendación coadyuvará a que las bases de datos contengan información consistente y homologa entre las áreas involucradas de los albergues infantiles y adopciones, con la información documental indispensable de cada menor.

La última recomendación aspira a que con el uso de la tecnología se eviten las duplicidades, errores u omisiones en los registros de la información.



En suma, el impacto de los resultados de la fiscalización de desempeño al DIFEM favorecerá la mejora continua en la ejecución, operación y alcance del objetivo del programa presupuestario en sus proyectos “Albergues infantiles” y “Adopciones”.

Finalmente, dado que para los ejercicios fiscales subsecuentes las asignaciones presupuestales estarán determinadas a partir del cumplimiento de metas, objetivos y desempeño de los programas actuales, se recomienda a la unidad ejecutora fortalecer sus procesos de planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación.

En razón de lo anterior la Administración Pública del Estado de México, dentro de su estructura orgánica cuenta con Órganos de Control Interno, con el fin de vigilar, fiscalizar, optimizar el control de los recursos, así como dar seguimiento a las recomendaciones de otras entidades fiscalizadoras, las cuales deriven del cumplimiento de metas y objetivos contenidos en sus programas gubernamentales; en términos de lo dispuesto en los artículos 16, 116, fracción II, párrafos sexto, séptimo y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 61, fracciones de la XXXII a la XXXV y 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; artículos 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; artículos 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX y el 41 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; artículo 52 primer párrafo, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios; en concomitancia con lo establecido en el artículo 38 bis fracción XV, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México, el Órgano de Control Interno del ente fiscalizable dará puntual seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones hechas por el OSFEM.

Complemento de lo anterior, el artículo 20, fracciones II, IV y V de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, establece la competencia de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, para garantizar el cumplimiento de las etapas del proceso de planeación para su desarrollo, en el ámbito de su competencia, así como vigilar que la unidad ejecutora cumpla con lo establecido en sus programas.





## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

| Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)   |         |             |
|--|---------|-------------|
| 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

| Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)        |        |             |
|---|--------|-------------|
| 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     |             |

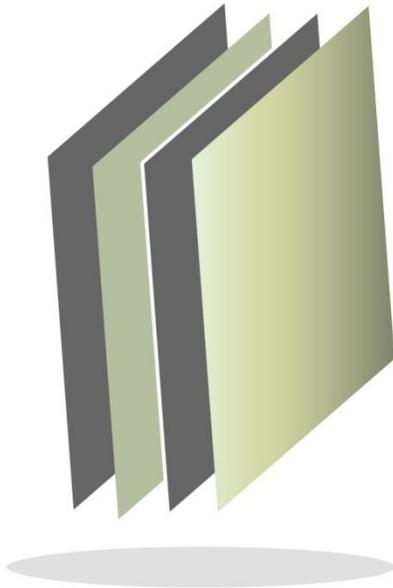
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM  | HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN   | NORMATIVIDAD INFRINGIDA   |            |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
|--|--|---|---|------------|--|---------------------|---|--|---|------------|--|--|--|-------|---------|---------|---|---------|---|--|
| <b>INGRESOS</b>  |  |   |   |            |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
| 1  | Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 334.0 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado 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>RECURSOS HUMANOS</b>  |  |   |   |            |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
| 2  | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 1,671 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 1,666 plazas, determinando una diferencia de 5 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 PROVEEDORES</b>  |  |   |   |            |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
| 3  | El DIFEM refleja anticipos a proveedores con antigüedad mayor a 60 días los cuales no presentaron movimiento durante el ejercicio 2014 y al 31 de mayo de 2015 no se ha realizado la depuración o el reintegro correspondiente   | 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>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>  |  |   |   |            |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
| 4  | Se presentó una diferencia de -3,586.7 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.<br><br><table border="1" data-bbox="284 1255 743 1413"> <thead> <tr> <th colspan="4">CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">INSTITUCIÓN PÚBLICA</th> <th colspan="2">SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014</th> <th rowspan="2">SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014</th> <th rowspan="2">DIFERENCIA</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DIFEM</td> <td>4,337.3</td> <td>7,924.0</td> <td>-</td> <td>3,586.7</td> </tr> </tbody> </table> (Miles de pesos) | CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM   |   |            |  | INSTITUCIÓN PÚBLICA | SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 |  | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | DIFERENCIA |  |  |  | DIFEM | 4,337.3 | 7,924.0 | - | 3,586.7 | Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes correspondientes. | Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM  |  |   |   |            |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
| INSTITUCIÓN PÚBLICA  | SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014  |   | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014   | DIFERENCIA |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
|  |  |   |   |            |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
| DIFEM  | 4,337.3  | 7,924.0   | -   | 3,586.7    |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
| <b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |   |   |            |  |                     |   |  |   |            |  |  |  |       |         |         |   |         |   |  |
| 5  | El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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.



**Fideicomiso Público Irrevocable de  
Administración Financiera, Inversión y  
Pago para la Construcción de Centros  
Preventivos y de Readaptación Social  
en el Estado de México**

**FIDEICOMISO C3**





## CONTENIDO

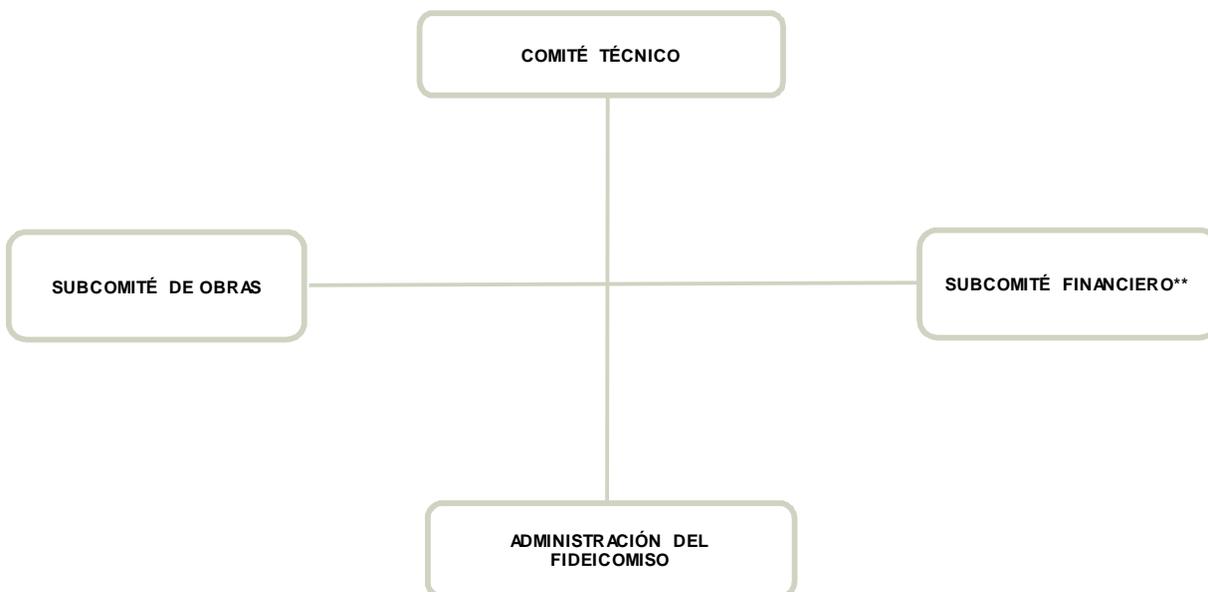
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 103 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 107 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 133 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del ejecutivo publicado en la *Gaceta del Gobierno* fecha 8 de octubre de 2009 y de acuerdo a sus reglas de operación establecidas en la Gaceta número 96 del 3 de noviembre de 2009.



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



## **OBJETIVO**

Fideicomiso Público Irrevocable de administración, financiamiento, inversión y pago para la construcción de centros preventivos y readaptación social en el Estado de México.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México está a cargo del comité técnico.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO PÚBLICO IRREVOCABLE DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, INVERSIÓN Y PAGO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CENTROS PREVENTIVOS Y DE READAPTACIÓN SOCIAL EN EL ESTADO DE MÉXICO**

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

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el 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 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 Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el 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 Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | RECAUDADO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,<br>SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 171,176.1        |                                     |                                     | 171,176.1        | 171,029.0        | 99.5         | -147.1               | -0.1         |
| Subsidio  | 171,176.1        |                                     |                                     | 171,176.1        | 171,029.0        | 99.5         | -147.1               | -0.1         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  |                  | <b>104.9</b>                        |                                     | <b>104.9</b>     | <b>845.6</b>     | <b>0.5</b>   | <b>740.7</b>         | <b>706.1</b> |
| Ingresos Financieros  |                  |                                     |                                     |                  | 782.6            | 0.5          | 782.6                |              |
| Pasivos Pendientes de<br>Liquidar al Cierre del Ejercicio                                   |                  |                                     |                                     |                  | 63.0             |              | 63.0                 |              |
| Pasivos Derivados de<br>Erogaciones Devengadas y<br>Pendientes de Ejercicios<br>Anteriores  |                  | 104.9                               |                                     | 104.9            |                  |              | -104.9               | -100.0       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>171,176.1</b> | <b>104.9</b>                        |                                     | <b>171,281.0</b> | <b>171,874.6</b> | <b>100.0</b> | <b>593.6</b>         | <b>0.3</b>   |

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

El total de Ingresos autorizados fue de 171,874.6 miles de pesos, cuando se previó recaudar 171,176.1 miles de pesos por lo que se realizó una aplicación por 104.9 miles de pesos. La ampliación no liquida se autorizó para el proyecto 0602040101 pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores el cual se destinó al capítulo 9000 deuda pública en la partida 9911 Por el ejercicio inmediato anterior.

Se recaudó 171,029.0 miles de pesos en participaciones, transferencias, asignaciones, subsidio y otras ayudas, mientras que solo recaudó 845.6 miles de pesos por concepto de otros ingresos y beneficios.

## INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS  |                 |                  |                  |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| ( Miles de Pesos )   |                 |                  |                  |
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                  |                  |
|  | 2012            | 2013             | 2014             |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>59,106.8</b> | <b>194,721.5</b> | <b>171,029.0</b> |
| Subsidio   | 59,106.8        | 194,721.5        | 171,029.0        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>1,021.6</b>  | <b>2,434.9</b>   | <b>845.6</b>     |
| Ingresos Financieros   |                 | 8.0              | 782.6            |
| Ingresos Diversos  | 0.3             |                  | 63.0             |
| Disponibilidades Financieras   | 766.6           | 2,322.0          |                  |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                       | 254.7           | 104.9            |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>60,128.4</b> | <b>197,156.4</b> | <b>171,874.6</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | EJERCIDO         | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                      | 2,857.6          | 313.1                               | 313.1                               | 2,857.6          | 2,445.1          | 1.7          | -412.5               | -14.4        |
| Materiales y Suministros                  | 350.6            | 124.7                               | 124.7                               | 350.6            | 247.4            | 0.2          | -103.2               | -29.4        |
| Servicios Generales                       | 504.2            | 713.1                               | 113.1                               | 1,104.2          | 998.6            | 0.7          | -105.6               | -9.6         |
| Deuda Pública                             | 167,463.7        | 141,914.6                           | 142,409.7                           | 166,968.6        | 141,912.3        | 97.5         | -25,056.3            | -15.0        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>171,176.1</b> | <b>143,065.5</b>                    | <b>142,960.6</b>                    | <b>171,281.0</b> | <b>145,603.4</b> | <b>100.0</b> | <b>-25,677.6</b>     | <b>-15.0</b> |

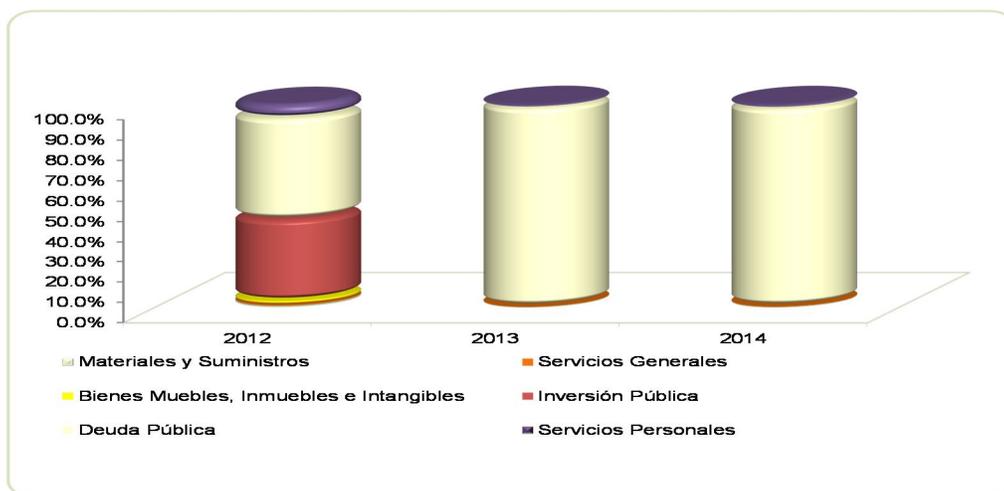
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos ejercidos fueron por 145,603.4 en donde: deuda pública ejerció 141,912.3 miles de pesos, servicios personales 2,445.1 miles de pesos, servicios generales 998.6 miles de pesos y materiales y suministros solo 247.4 miles de pesos, cabe mencionar que para el ejercicio 2014 la deuda pública disminuyó 16,910.6 miles de pesos respecto del ejercicio inmediato anterior.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO              |                 |                  |                  |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| ( Miles de Pesos )                          |                 |                  |                  |
| CONCEPTO                                    | EJERCIDO        |                  |                  |
|   | 2012            | 2013             | 2014             |
| Servicios Personales                        | 2,097.3         | 2,303.0          | 2,445.1          |
| Materiales y Suministros                    | 192.6           | 216.8            | 247.4            |
| Servicios Generales                         | 308.3           | 1,023.7          | 998.6            |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles     | 622.1           | 5.4              |                  |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 12,847.5        |                  |                  |
| Deuda Pública                               | 15,855.8        | 158,822.9        | 141,912.3        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>31,923.6</b> | <b>162,371.8</b> | <b>145,603.4</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<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |                  |                               |                  |             |                  |                       |                                    |              |
|---|------------------|-------------------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO  | Egresos          |                               |                  |             |                  |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|   | Aprobado         | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado   | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Gasto Corriente   | 3,712.4          | 600.0                         | 4,312.4          | 41.7        | 3,649.4          | 3,691.1               | -621.3                             | -14.4        |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  | 167,463.7        | 495.1                         | 167,958.8        |             | 141,912.3        | 141,912.3             | -26,046.5                          | -15.5        |
| <b>Total</b>  | <b>171,176.1</b> | <b>1,095.1</b>                | <b>172,271.2</b> | <b>41.7</b> | <b>145,561.7</b> | <b>145,603.4</b>      | <b>-26,667.8</b>                   | <b>-15.5</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |                  |                               |                  |             |                  |                       |                                    |              |
|--|------------------|-------------------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Egresos          |                               |                  |             |                  |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|  | Aprobado         | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado   | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y no<br>Financieros   | 171,176.1        | 1,095.1                       | 172,271.2        | 41.7        | 145,561.7        | 145,603.4             | -26,667.8                          | -15.5        |
| <b>Total</b>   | <b>171,176.1</b> | <b>1,095.1</b>                | <b>172,271.2</b> | <b>41.7</b> | <b>145,561.7</b> | <b>145,603.4</b>      | <b>-26,667.8</b>                   | <b>-15.5</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de pesos)   |                  |                               |                  |             |                  |                       |                                    |              |
|--|------------------|-------------------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Egresos          |                               |                  |             |                  |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|  | Aprobado         | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado   | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| 203H Fideicomiso Público Irrevocable de Administración<br>Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de<br>Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado<br>de México. (FIDEICOMISO C3) | 171,176.1        | 1,095.1                       | 172,271.2        | 41.7        | 145,561.7        | 145,603.4             | -26,667.8                          | -15.5        |
| <b>Total</b>   | <b>171,176.1</b> | <b>1,095.1</b>                | <b>172,271.2</b> | <b>41.7</b> | <b>145,561.7</b> | <b>145,603.4</b>      | <b>-26,667.8</b>                   | <b>-15.5</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.

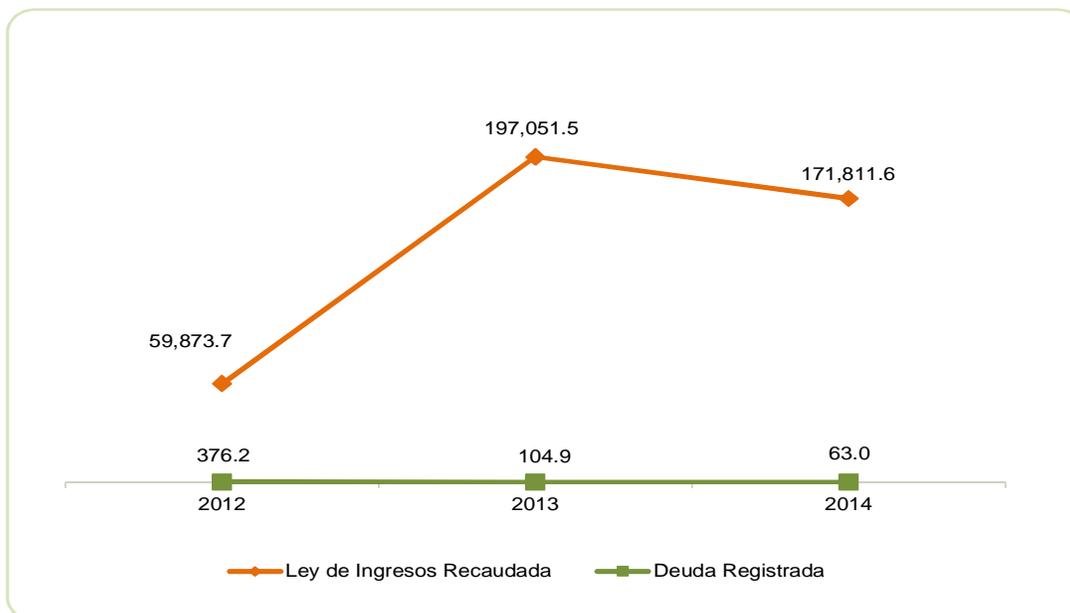
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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  | 2012       | 2013       | 2014      |
| Ley de Ingresos Recaudada   | 59,873.7   | 197,051.5  | 171,811.6 |
| Deuda Registrada  | 376.2      | 104.9      | 63.0      |
| <b>%</b>  | <b>0.6</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 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 Administrativo    | 4                                | 4                                 |          |          | 4                                |                    |
| Personal Eventual          |                                  |                                   | 3        | 3        |                                  |                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>4</b>                         | <b>4</b>                          | <b>3</b> | <b>3</b> | <b>4</b>                         |                    |

FUENTE: Elaboración 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                                |                    |                    |                 | 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                                       | 1,937.8            | 64,203.1           | -62,265.3       | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 63.0               | 104.9              | -41.9            |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 88,489.5           |                    | 88,489.5        | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                           | <b>63.0</b>        | <b>104.9</b>       | <b>-41.9</b>     |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>90,427.3</b>    | <b>64,203.1</b>    | <b>26,224.2</b> | <b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>                              |                    |                    |                  |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                   |                    |                    |                 | Documentos por Pagar a Corto Plazo                       |                    |                    |                  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 27,993.1           | 26,839.4           | 1,153.7         |  | 1,053,910.3        | 1,121,045.6        | -67,135.3        |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,199,985.0        | 1,199,985.0        |                 | Provisiones a Largo Corto Plazo                          | 32,667.1           | 31,560.2           | 1,106.9          |
| Bienes Muebles  | 588.2              | 588.2              |                 | <b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>                        | <b>1,086,577.4</b> | <b>1,152,605.8</b> | <b>-66,028.4</b> |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -125.2             | -72.4              | -52.8           | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      |                    |                    |                  |
| Activos Diferidos   | 11.0               | 11.0               |                 |  | <b>1,086,640.4</b> | <b>1,152,710.7</b> | <b>-66,070.3</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>1,228,452.1</b> | <b>1,227,351.2</b> | <b>1,100.9</b>  | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                       |                    |                    |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>1,318,879.4</b> | <b>1,291,554.3</b> | <b>27,325.1</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) |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 |  |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                       |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 |  |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 |  |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 |  |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 |  |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 | <b>1,318,879.4</b>                                       |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 | <b>1,291,554.3</b>                                       |                    |                    |                  |
|   |                    |                    |                 | <b>27,325.1</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****Estado de Actividades  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**

( Miles de Pesos )

| Concepto   | 2014             | 2013             |
|--|------------------|------------------|
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 171,029.0        | 194,721.5        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias,<br/>Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>171,029.0</b> | <b>194,721.5</b> |
| Ingresos Financieros   | 782.6            | 8.0              |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>782.6</b>     | <b>8.0</b>       |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>171,811.6</b> | <b>194,729.5</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales   | 2,445.1          | 2,303.0          |
| Materiales y Suministros   | 247.4            | 216.8            |
| Servicios Generales  | 998.6            | 1,023.7          |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>3,691.1</b>   | <b>3,543.5</b>   |
| Intereses de la Deuda Pública  | 73,998.4         | 87,918.8         |
| Comisiones de la Deuda Pública   | 676.0            |                  |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda<br/>Pública</b>                              | <b>74,674.4</b>  | <b>87,918.8</b>  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros,<br>Obsolescencia y Amortizaciones                      | 52.9             | 52.8             |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>52.9</b>      | <b>52.8</b>      |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>78,418.4</b>  | <b>91,515.1</b>  |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>93,393.2</b>  | <b>103,214.4</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**

| <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>     |
| Aportaciones   | 1.0  |  |   |                                     | 1.0              |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>                   | <b>1.0</b>                                     |  |   |                                     | <b>1.0</b>       |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |  |  | 103,214.4   |                                     | 103,214.4        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | 35,628.2   |   |                                     | 35,628.2         |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b> |  | <b>35,628.2</b>  | <b>103,214.4</b>  |                                     | <b>138,842.6</b> |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>             | <b>1.0</b>                                     | <b>35,628.2</b>  | <b>103,214.4</b>  |                                     | <b>138,843.6</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |  |  | 93,393.2  |                                     | 93,393.2         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | 103,216.6  |   |                                     | 103,216.6        |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b> |  | <b>103,216.6</b>   | <b>93,393.2</b>   |                                     | <b>196,609.8</b> |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>                   | <b>1.0</b>                                     | <b>138,844.8</b>   | <b>93,393.2</b>   |                                     | <b>232,239.0</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 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                                    | 62,265.3         |                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 |                  | 88,489.5          |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>62,265.3</b>  | <b>88,489.5</b>   |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                      |                  | 1,153.7           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 52.8             |                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>52.8</b>      | <b>1,153.7</b>    |
| <b>Total Activo</b>  | <b>62,318.1</b>  | <b>89,643.2</b>   |
| <b>PASIVO</b>  |                  |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                            |                  | 41.9              |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                   |                  | <b>41.9</b>       |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo                         |                  | 67,135.3          |
| Provisiones a Largo Plazo                                  | 1,106.9          |                   |
| <b>Pasivo No Circulante</b>                                | <b>1,106.9</b>   | <b>67,135.3</b>   |
| <b>Total Pasivo</b>  | <b>1,106.9</b>   | <b>67,177.2</b>   |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                        |                  |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)              |                  | 9,821.2           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                        | 103,216.6        |                   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                | <b>103,216.6</b> | <b>9,821.2</b>    |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                  | <b>103,216.6</b> | <b>9,821.2</b>    |

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

**ESTADO 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  | 782.6            | 8.0              |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 171,029.0        | 194,721.5        |
| <b>Total Origen</b>  | <b>171,811.6</b> | <b>194,729.5</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Servicios Personales   | 2,445.1          | 2,303.0          |
| Materiales y Suministros   | 247.4            | 216.8            |
| Servicios Generales  | 998.6            | 1,023.7          |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 74,727.3         | 87,971.6         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>78,418.4</b>  | <b>91,515.1</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>93,393.2</b>  | <b>103,214.4</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                  |                  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |
| Otros Orígenes de Inversión  | 52.8             | 5,942.0          |
| <b>Total Origen</b>  | <b>52.8</b>      | <b>5,942.0</b>   |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 89,643.2         | 5.4              |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>89,643.2</b>  | <b>5.4</b>       |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-89,590.4</b> | <b>5,936.6</b>   |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                |                  |                  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 1,109.1          | 33.8             |
| <b>Total Origen</b>  | <b>1,109.1</b>   | <b>33.8</b>      |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 67,177.2         | 73,327.3         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>67,177.2</b>  | <b>73,327.3</b>  |
| <b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>-66,068.1</b> | <b>-73,293.5</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-62,265.3</b> | <b>35,857.5</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>64,203.1</b>  | <b>28,345.6</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>1,937.8</b>   | <b>64,203.1</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 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                                       | 64,203.1           | 301,264.5          | 363,529.8          | 1,937.8            | -62,265.3             |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    |                    | 291,498.6          | 203,009.1          | 88,489.5           | 88,489.5              |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>64,203.1</b>    | <b>592,763.1</b>   | <b>566,538.9</b>   | <b>90,427.3</b>    | <b>26,224.2</b>       |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 26,839.4           | 36,777.4           | 35,623.7           | 27,993.1           | 1,153.7               |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,199,985.0        |                    |                    | 1,199,985.0        |                       |
| Bienes Muebles  | 588.2              |                    |                    | 588.2              |                       |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -72.4              | 0.1                | 52.9               | -125.2             | -52.8                 |
| Activos Diferidos   | 11.0               |                    |                    | 11.0               |                       |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>1,227,351.2</b> | <b>36,777.5</b>    | <b>35,676.6</b>    | <b>1,228,452.1</b> | <b>1,100.9</b>        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>1,291,554.3</b> | <b>629,540.6</b>   | <b>602,215.5</b>   | <b>1,318,879.4</b> | <b>27,325.1</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>                  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Largo Plazo</b>                    |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                  |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito              |                        |                             | 1,121,045.6               | 1,053,910.3             |
| <b>Total</b>                          |                        |                             | <b>1,121,045.6</b>        | <b>1,053,910.3</b>      |
| <b>Deuda Externa</b>                  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Subtotal a Largo Plazo</b>         |                        |                             | <b>1,121,045.6</b>        | <b>1,053,910.3</b>      |
| <b>Otros Pasivos</b>                  |                        |                             | <b>31,665.1</b>           | <b>32,730.1</b>         |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b> |                        |                             | <b>1,152,710.7</b>        | <b>1,086,640.4</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**

| <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           | 90,427.3        |
| Total Pasivo Circulante           | 63.0            |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>         | <b>90,364.3</b> |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 90,364.3 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**

Efectivo cuenta con 1,937.8 miles de pesos y está integrada de la siguiente manera:

| <b>CONCEPTO</b>  | <b>IMPORTE</b>            |
|------------------|---------------------------|
|                  | <b>( Miles de pesos )</b> |
| Efectivo         | 12.5                      |
| Bancos/Tesorería | 1,925.3                   |
| <b>T O T A L</b> | <b>1,937.8</b>            |

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de esta cuenta es de 88,489.5 y está integrada por tres cuentas principales que son las siguientes:

| CONCEPTO                              | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Inversiones financieras a corto plazo | 78,815.5                    |
| Cuentas por cobrar a corto plazo      | 9,673.0                     |
| Deudores diversos                     | 1.0                         |
| <b>T O T A L</b>                      | <b>88,489.5</b>             |

## INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

El saldo es de 27,993.1 miles de pesos y están integradas por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos, quedando de la siguiente manera:

| CONCEPTO            | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|---------------------|-----------------------------|
| Efectivo fiduciaria | 48.0                        |
| Fondo de reserva    | 27,945.1                    |
| <b>T O T A L</b>    | <b>27,993.1</b>             |

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe de esta cuenta es por 1, 199,985.0 miles de pesos y lo integran dos cuentas principalmente que a continuación se mencionan:



| <b>CONCEPTO</b>                      | <b>IMPORTE</b><br>(Miles de pesos) |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| Obra en proceso de Tenango del Valle | 600,000.0                          |
| Obra en Tenancingo                   | 599,985.0                          |
| <b>T O T A L</b>                     | <b>1,199,985.0</b>                 |

### BIENES MUEBLES

Al final del ejercicio refleja un saldo por 588.2 mil pesos y se integra de la siguiente manera:

| <b>CONCEPTO</b>                       | <b>IMPORTE</b><br>(Miles de pesos) |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | 448.3                              |
| Equipo de transporte                  | 139.9                              |
| <b>T O T A L</b>                      | <b>588.2</b>                       |

### DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo de las depreciaciones es de -125.2 mil pesos y esta considera los siguientes conceptos:

| <b>CONCEPTO</b>                | <b>IMPORTE</b><br>(Miles de pesos) |
|--------------------------------|------------------------------------|
| Equipo de cómputo              | -21.3                              |
| Mobiliario y equipo de oficina | -72.5                              |
| Vehículos                      | -31.4                              |
| <b>T O T A L</b>               | <b>-125.2</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, a cargo del despacho Consultores Ortega & Padrón, S.C., no determinó observaciones.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

### Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el estado de México (FIDEICOMISO C3)

| 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>Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el estado de México (FIDEICOMISO C3)</b>   |                |                    |
|--|----------------|--------------------|
| <b>Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</b>   | <b>Cumplió</b> | <b>Comentarios</b> |
| 11. Realizó 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**

**Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el estado de México (FIDEICOMISO C3)**

| 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  | N/A     |             |
| 16. Programas en que concurren recursos federales                                     | N/A     |             |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales     | N/A     |             |

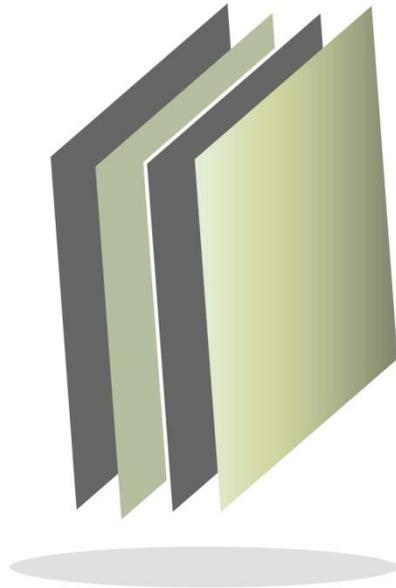
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM  | HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN  | NORMATIVIDAD INFRINGIDA  |
|--|--|--|--|
| <b>CLASIFICACIÓN ECONÓMICA</b>   |  |  |  |
| 1  | La sumatoria de los cuadros de la clasificación económica y administrativa de la Cuenta Pública son erróneos.  | Verificar la información y verificar también el dato de la clasificación administrativa.       | 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 CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |  |  |
| 2  | El organismo 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. | 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.



# Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México

## FIDEPAR

FIDEPAR





## CONTENIDO

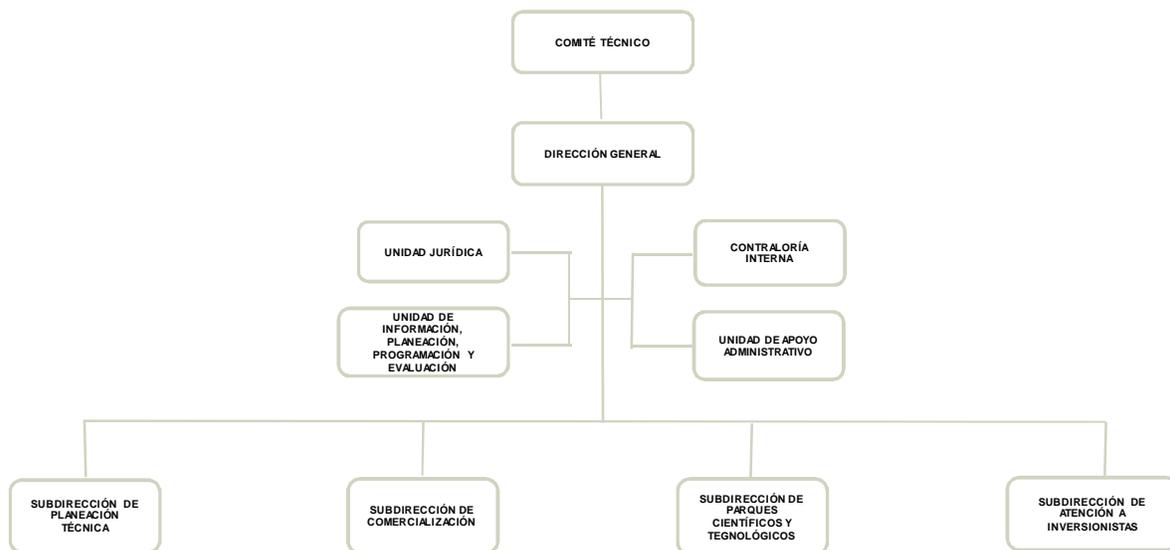
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 143 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 147 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 173 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México (FIDEPAR), está legalmente constituido, mediante la celebración del contrato de fideicomiso de administración el 10 de agosto de 1982, entre el Gobierno del Estado de México y el Banco Mexicano Somex, S. A., institución de banca múltiple; actualmente grupo financiero Santander Mexicano; protocolizado mediante escritura pública número 4337, volumen 73 especial, de fecha 4 de mayo de 1983, otorgada ante notario público e inscrita bajo la partida 49-3014 del volumen 211, libro 1° y sección primera foja 13, de fecha 11 de junio de 1984 del Registro Público de la Propiedad y del Comercio de Toluca.



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



## **OBJETIVO**

Contribuir al desarrollo económico del Estado de México, mediante la creación de parques industriales; propiciar la atención a los industriales establecidos en el estado, en forma primordial hacia la mediana y gran industria, gestionar el desarrollo de la infraestructura que apoye el crecimiento de la empresa establecida y la llegada de nuevos proyectos.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México está a cargo del Comité Técnico.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO DE PARQUES Y ZONAS INDUSTRIALES EN EL ESTADO DE MÉXICO**

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

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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
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 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | %     | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %      |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>  | 27,221.0 |                                     | 12,927.7                            | 14,293.3   | 7,048.8   | 5.5   | -7,244.5             | -50.7  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  | 27,221.0 |                                     | 12,927.7                            | 14,293.3   | 7,048.8   | 5.5   | -7,244.5             | -50.7  |
| <b>PARTICIPACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS,<br/>SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>          | 70,800.0 | 12,927.7                            |                                     | 83,727.7   | 83,727.7  | 65.2  |                      |        |
| Subsidio  | 70,800.0 | 12,927.7                            |                                     | 83,727.7   | 83,727.7  | 65.2  |                      |        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  |          | 81,049.4                            | 2,847.4                             | 78,202.0   | 37,587.8  | 29.3  | -40,614.2            | -51.9  |
| Ingresos Financieros  |          |                                     |                                     |            | 1,971.3   | 1.5   | 1,971.3              |        |
| Disponibilidades Financieras  |          | 17,029.9                            |                                     | 17,029.9   | 17,029.9  | 13.3  |                      |        |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                            |          |                                     |                                     |            | 17,703.8  | 13.8  | 17,703.8             |        |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores |          | 64,019.5                            | 2,847.4                             | 61,172.1   |           |       | -61,172.1            | -100.0 |
| Ingresos Diversos   |          |                                     |                                     |            | 882.8     | 0.7   | 882.8                |        |
| <b>T O T A L</b>  | 98,021.0 | 93,977.1                            | 15,775.1                            | 176,223.0  | 128,364.3 | 100.0 | -47,858.7            | -27.2  |

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

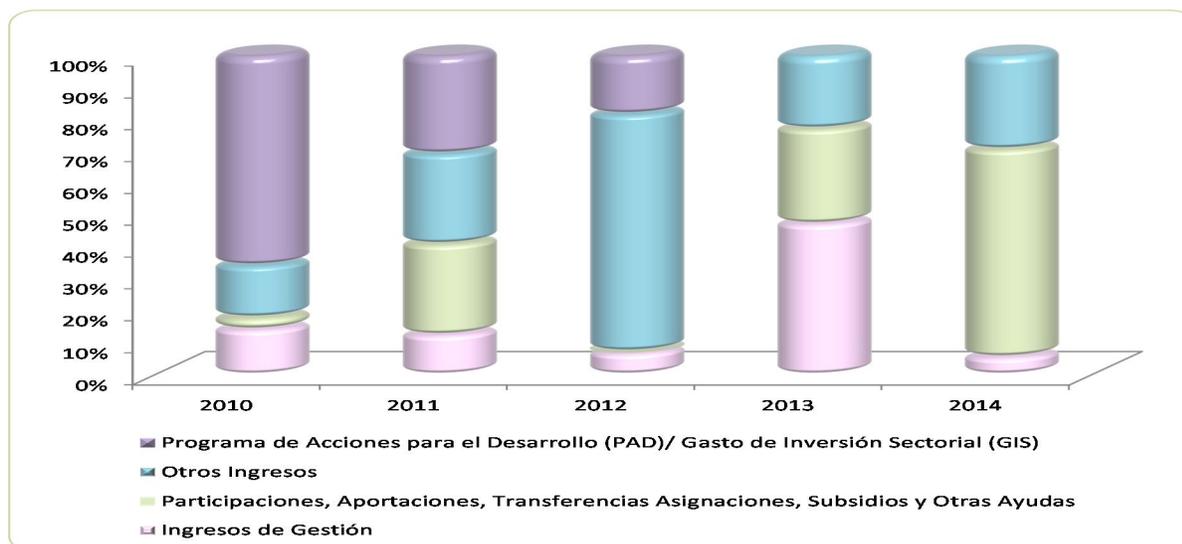
Los ingresos previstos fueron de 98,021 miles de pesos mientras que sus ampliaciones y reducciones presupuestales fueron por 93,977.1 miles de pesos y las reducciones fueron por 15,775.1 miles de pesos. El rubro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas recaudo un total de 83,727.7 miles de pesos, en otros ingresos y beneficios recaudo 37,587.8 miles de pesos y los ingresos de gestión recaudo 7,048.8 miles de pesos.

Los ingresos diversos están integrados por venta de bienes en desuso y penas convencionales por obras.

## INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos )   |                  |                  |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| INGRESOS  | RECAUDADO        |                  |                  |                  |                  |
|   | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>  | <b>56,730.2</b>  | <b>58,128.7</b>  | <b>29,940.8</b>  | <b>105,373.8</b> | <b>7,048.8</b>   |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  | 56,730.2         | 58,128.7         | 29,940.8         | 105,373.8        | 7,048.8          |
| <b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>                  | <b>15,000.0</b>  | <b>133,000.0</b> | <b>2,322.9</b>   | <b>66,615.3</b>  | <b>83,727.7</b>  |
| Subsidio  | 15,000.0         | 133,000.0        | 2,322.9          | 66,615.3         | 83,727.7         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  | <b>65,574.3</b>  | <b>132,494.3</b> | <b>331,254.6</b> | <b>50,861.5</b>  | <b>37,587.8</b>  |
| Ingresos Financieros  | 3,378.7          | 3,330.7          | 3,512.9          | 2,472.2          | 1,971.3          |
| Disponibilidades Financieras  |                  | 10,770.0         | 13,376.9         | 592.6            | 17,029.9         |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                            |                  | 116,117.1        | 12,415.2         | 47,077.8         | 17,703.8         |
| Ingresos por Donación   |                  |                  | 300,091.0        |                  |                  |
| Ingresos Diversos   | 62,195.6         | 2,276.5          | 1,858.6          | 718.9            | 882.8            |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>137,304.5</b> | <b>323,623.0</b> | <b>363,518.3</b> | <b>222,850.6</b> | <b>128,364.3</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>                  | <b>263,887.6</b> | <b>143,214.3</b> | <b>81,300.0</b>  |                  |                  |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)/ Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | 263,887.6        | 143,214.3        | 81,300.0         |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>401,192.1</b> | <b>466,837.3</b> | <b>444,818.3</b> | <b>222,850.6</b> | <b>128,364.3</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | EJERCIDO         | %           | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                      | 16,138.2        | 649.1                               | 161.8                               | 16,625.5         | 15,526.0         | 10.1        | -1,099.5             | -6.6         |
| Materiales y Suministros                  | 1,368.6         | 14.9                                | 14.9                                | 1,368.6          | 767.0            | 0.5         | -601.6               | -44.0        |
| Servicios Generales                       | 9,714.2         | 889.9                               | 786.8                               | 9,817.3          | 3,249.9          | 2.1         | -6,567.4             | -66.9        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   |                 | 1,779.5                             |                                     | 1,779.5          | 1,779.5          | 1.2         |                      |              |
| Inversión Pública                         | 70,800.0        | 85,460.0                            | 70,800.0                            | 85,460.0         | 84,438.0         | 55.0        | -1,022.0             | -1.2         |
| Deuda Pública                             |                 | 64,019.5                            | 2,847.4                             | 61,172.1         | 47,814.3         | 31.1        | -13,357.8            | -21.8        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>98,021.0</b> | <b>152,812.9</b>                    | <b>74,610.9</b>                     | <b>176,223.0</b> | <b>153,574.7</b> | <b>99.9</b> | <b>-22,648.3</b>     | <b>-12.9</b> |

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

El presupuesto de egresos previsto fue por 98,021 miles de pesos, mientras que el presupuesto modificado fue por 176, 223.0 miles de pesos; el organismo ejerció al final del ejercicio 153,574.7 miles de pesos.

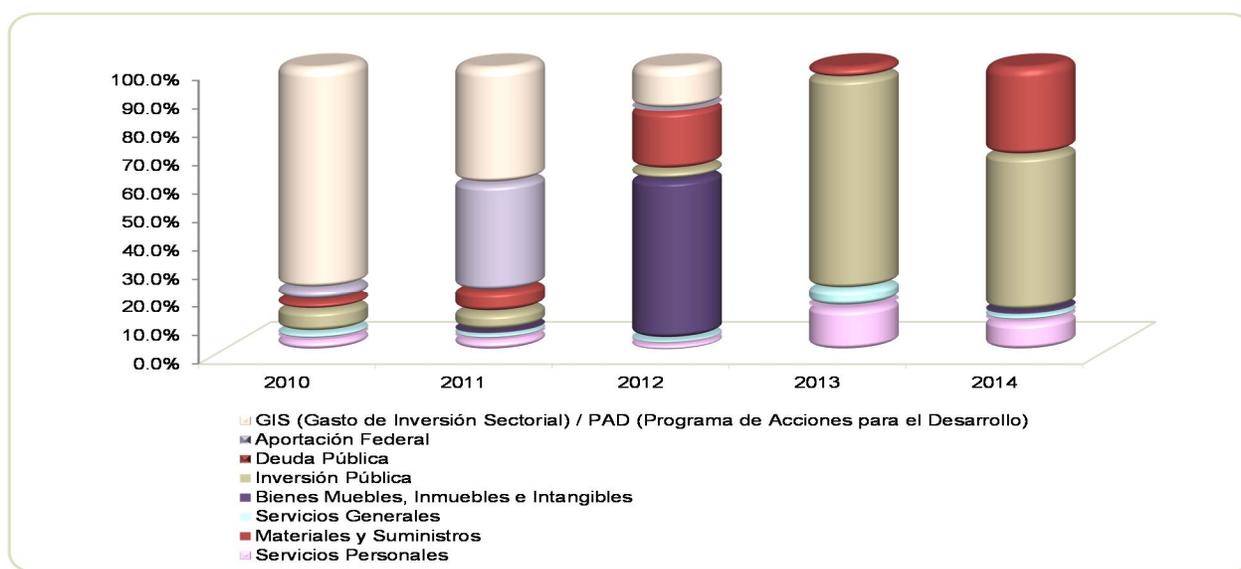
Los rubros en los que se ejerció mas presupuesto son los siguientes:

- Inversión pública con 84,438 miles de pesos.
- Deuda pública 47,814.3 miles de pesos.
- Servicios personales con 15,526 miles de pesos.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO   |                  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ( Miles de Pesos )   |                  |                  |                  |                  |                  |
| CONCEPTO   | EJERCIDO         |                  |                  |                  |                  |
|  | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             |
| Servicios Personales   | 13,635.8         | 14,284.7         | 13,779.0         | 14,918.8         | 15,526.0         |
| Materiales y Suministros   | 395.4            | 417.8            | 568.5            | 623.9            | 767.0            |
| Servicios Generales  | 7,709.3          | 6,458.4          | 7,503.6          | 6,463.7          | 3,249.9          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles  | 46.1             | 3,167.7          | 306,700.6        |                  | 1,779.5          |
| Inversión Pública  | 26,859.7         | 22,441.8         | 19,156.3         | 75,056.7         | 84,438.0         |
| Deuda Pública  | 10,913.9         | 26,680.8         | 113,396.8        | 3,971.9          | 47,814.3         |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>59,560.2</b>  | <b>73,451.2</b>  | <b>461,104.8</b> | <b>101,035.0</b> | <b>153,574.7</b> |
| Aportación Federal   | 15,000.0         | 132,508.1        | 2,322.9          |                  |                  |
| GIS (Gasto de Inversión Sectorial) / PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo) | 263,887.6        | 143,214.3        | 81,300.0         |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>338,447.8</b> | <b>349,173.6</b> | <b>544,727.7</b> | <b>101,035.0</b> | <b>153,574.7</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<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>( Miles de Pesos ) |                 |                               |                  |                 |                  |                       |                                    |              |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                               |                  |                 |                  |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Gasto Corriente   | 27,221.0        | 590.4                         | 27,811.4         | 442.7           | 19,100.2         | 19,542.9              | -8,268.5                           | -29.7        |
| Gasto Capital   | 70,800.0        | 16,439.5                      | 87,239.5         | 15,417.5        | 70,800.0         | 86,217.5              | -1,022.0                           | -1.2         |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 61,172.1                      | 61,172.1         |                 | 47,814.3         | 47,814.3              | -13,357.8                          | -21.8        |
| <b>Total</b>  | <b>98,021.0</b> | <b>78,202.0</b>               | <b>176,223.0</b> | <b>15,860.2</b> | <b>137,714.5</b> | <b>153,574.7</b>      | <b>-22,648.3</b>                   | <b>-12.9</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>( Miles de Pesos ) |                 |                               |                  |                 |                  |                       |                                    |              |
|--|-----------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                               |                  |                 |                  |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y no<br>Financieros   | 98,021.0        | 78,202.0                      | 176,223.0        | 15,860.2        | 137,714.5        | 153,574.7             | -22,648.3                          | -12.9        |
| <b>Total</b>   | <b>98,021.0</b> | <b>78,202.0</b>               | <b>176,223.0</b> | <b>15,860.2</b> | <b>137,714.5</b> | <b>153,574.7</b>      | <b>-22,648.3</b>                   | <b>-12.9</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>( Miles de pesos ) |                 |                               |                  |                 |                  |                       |                                    |              |
|--|-----------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                               |                  |                 |                  |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Fideicomiso para el Desarrollo<br>de Parques y Zonas Industriales<br>en el Estado de México  | 98,021.0        | 78,202.0                      | 176,223.0        | 15,860.2        | 137,714.5        | 153,574.7             | -22,648.3                          | -12.9        |
| <b>Total</b>   | <b>98,021.0</b> | <b>78,202.0</b>               | <b>176,223.0</b> | <b>15,860.2</b> | <b>137,714.5</b> | <b>153,574.7</b>      | <b>-22,648.3</b>                   | <b>-12.9</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.

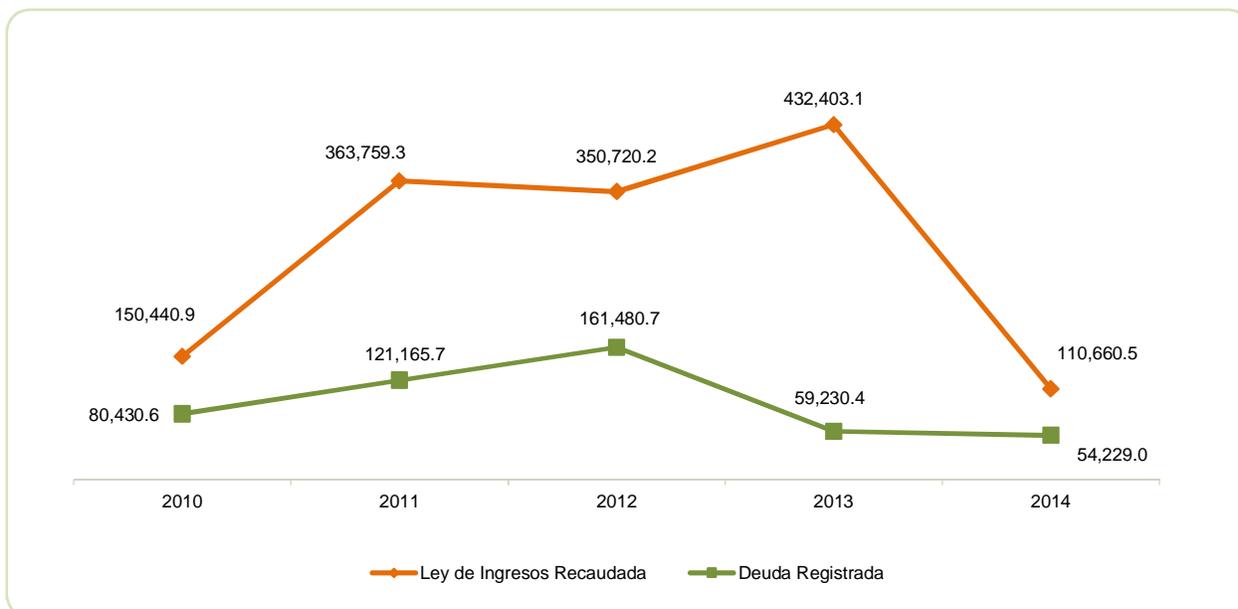
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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   | 150,440.9   | 363,759.3   | 350,720.2   | 432,403.1   | 110,660.5   |
| Deuda Registrada  | 80,430.6    | 121,165.7   | 161,480.7   | 59,230.4    | 54,229.0    |
| <b>%</b>  | <b>53.5</b> | <b>33.3</b> | <b>46.0</b> | <b>13.7</b> | <b>49.0</b> |

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

Para efectos del 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         | 22                               | 22                                | 1        | 1        | 22                               |           |   |
| Personal Académico         | 17                               | 17                                | 4        | 4        | 17                               |           |   |
| <b>T O T A L</b>           | <b>39</b>                        | <b>39</b>                         | <b>5</b> | <b>5</b> | <b>39</b>                        |           |   |

FUENTE: Elaboración 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

| FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO DE PARQUES Y ZONAS INDUSTRIALES EN EL ESTADO DE MÉXICO |   |                  |                               |                  |                  |                          |                 |              |
|---|---|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------|--------------|
| ( FIDEPAR )   |   |                  |                               |                  |                  |                          |                 |              |
| 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           | %            |
| 1   | Apoyo a la generación de nuevos empleos, nuevas inversiones e incremento de la producción de la planta Ford, Cuautitlán. (ver nota al calce)  |                  |                               | 70,800.0         |                  |                          | 70,800.0        | 83.8         |
| 2   | Construcción de la descarga de aguas residuales del parque industrial san Cayetano (fdp-ip-001-2014).   | 2,649.7          |                               |                  |                  |                          | 2,649.7         | 3.1          |
| 3   | Construcción de la vialidad principal del parque industrial santa margarita, Ixtlahuaca (primera etapa) (fdp-ip-002-2014)   | 7,953.7          |                               |                  |                  |                          | 7,953.7         | 9.4          |
| 4   | Mantenimiento de áreas verdes en el parque industrial Ixtlahuaca y san Cayetano. (fdp-ad-001-2014)  | 90.0             |                               |                  |                  |                          | 90.0            | 0.1          |
| 5   | Mantenimiento de áreas verdes en el parque micro industrial Cuautitlán Izcalli. (fdp-ad-002-2014)   | 40.0             |                               |                  |                  |                          | 40.0            | 0.0          |
| 6   | Mantenimiento del parque industrial san Cayetano, consistente en bacheo de carpeta asfáltica. (fdp-ad-003-2014)   | 50.0             |                               |                  |                  |                          | 50.0            | 0.1          |
| 7   | Mantenimiento mayor del ademe del pozo profundo de agua potable del parque industrial Ixtlahuaca. (fdp-ad-004-2014)   | 180.0            |                               |                  |                  |                          | 180.0           | 0.2          |
| 8   | Servicios profesionales para trámites de impacto regional, permisos y licencias ante entidades gubernamentales, federales, estatales y municipales para el parque tecnológico Tecno Polo esmeralda bicentenario, incluyendo la integración de los expedientes correspondientes. (fdp-ad-006-2014) | 890.4            |                               |                  |                  |                          | 890.4           | 1.1          |
| 9   | Proyecto para la edificación en plataforma no.6 lote 14, en el parque tecnológico Tecno Polo esmeralda bicentenario. (fdp-ad-007-2014)  | 1,497.0          |                               |                  |                  |                          | 1,497.0         | 1.8          |
| 10  | Mantenimiento a red de agua potable interior al parque micro industrial Cuautitlán Izcalli. (fdp-ad-008-2014)   | 287.3            |                               |                  |                  |                          | 287.3           | 0.3          |
| <b>TOTAL</b>  |   | <b>13,638.0</b>  |                               | <b>70,800.0</b>  |                  |                          | <b>84,438.0</b> | <b>100.0</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                                       | 33,864.3         | 88,403.6         | -54,539.3        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 31,061.5         | 64,019.5         | -32,958.0        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 29,989.5         | 31,686.4         | -1,696.9         | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 38.4             | 123.1            | -84.7            |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 17.3             | 55.5             | -38.2            | Otros Pasivos a Corto Plazo  | 23,129.1         | 17,078.5         | 6,050.6          |
| Inventarios   | 678,763.7        | 693,447.6        | -14,683.9        | <b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>                             | <b>54,229.0</b>  | <b>81,221.1</b>  | <b>-26,992.1</b> |
| <b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>                  | <b>742,634.8</b> | <b>813,593.1</b> | <b>-70,958.3</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>  | <b>54,229.0</b>  | <b>81,221.1</b>  | <b>-26,992.1</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>                                       |                  |                  |                  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | .1               | .1               |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>                          |                  |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 77,320.6         | 72,429.6         | 4,891.0          | Aportaciones   | 70.0             | 70.0             |                  |
| Bienes Muebles  | 3,662.3          | 4,145.8          | -483.5           | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>                   | <b>70.0</b>      | <b>70.0</b>      |                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -9,390.9         | -8,617.2         | -773.7           | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>                             |                  |                  |                  |
| Activos Dieferidos  | 4,992.3          | 2,867.0          | 2,125.3          | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)                 | -38,206.0        | -16,695.0        | -21,511.0        |
| <b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>              | <b>76,584.4</b>  | <b>70,825.3</b>  | <b>5,759.1</b>   | Resultado de Ejercicios Anteriores                                       | 800,129.8        | 816,824.8        | -16,695.0        |
|   |                  |                  |                  | Revalúos   | 2,996.4          | 2,997.5          | -1.1             |
|   |                  |                  |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>                       | <b>764,920.2</b> | <b>803,127.3</b> | <b>-38,207.1</b> |
|   |                  |                  |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>                               | <b>764,990.2</b> | <b>803,197.3</b> | <b>-38,207.1</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>819,219.2</b> | <b>884,418.4</b> | <b>-65,199.2</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>                        | <b>819,219.2</b> | <b>884,418.4</b> | <b>-65,199.2</b> |

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

**ESTADO 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   | 7,048.8          | 105,373.8        |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>7,048.8</b>   | <b>105,373.8</b> |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 83,727.7         | 66,615.3         |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>83,727.7</b>  | <b>66,615.3</b>  |
| Ingresos Financieros   | 1,971.3          | 2,472.2          |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 882.8            | 718.9            |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>2,854.1</b>   | <b>3,191.1</b>   |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>93,630.6</b>  | <b>175,180.2</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales   | 15,526.0         | 14,918.8         |
| Materiales y Suministros   | 767.0            | 623.9            |
| Servicios Generales  | 3,249.9          | 6,463.7          |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>19,542.9</b>  | <b>22,006.4</b>  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 1,256.1          | 1,257.9          |
| Otros Gastos   | 36,940.7         | 96,790.7         |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>38,196.8</b>  | <b>98,048.6</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 74,096.9         | 71,820.2         |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>74,096.9</b>  | <b>71,820.2</b>  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>131,836.6</b> | <b>191,875.2</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-38,206.0</b> | <b>-16,695.0</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 VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

| Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |   |  |  |                                 |                  |
|---|---|--|--|---------------------------------|------------------|
| Concepto  | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Contribuido | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado de Ejercicios<br>Anteriores | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado del Ejercicio | Ajustes por<br>Cambios de Valor | TOTAL            |
| Aportaciones  | 70.0  |  |  |                                 | 70.0             |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del<br/>Ejercicio 2013</b>  | <b>70.0</b>                                   |  |  |                                 | <b>70.0</b>      |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |  | -16,695.0  |                                 | -16,695.0        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 816,824.8  |  |                                 | 816,824.8        |
| Reservas  |   |  |  | 2,997.5                         | 2,997.5          |
| <b>Variaciones de la Hacienda<br/>Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio<br/>2013</b>                        |   | <b>816,824.8</b>   | <b>-16,695.0</b>   | <b>2,997.5</b>                  | <b>803,127.3</b> |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final<br/>del Ejercicio 2013</b>  | <b>70.0</b>                                   | <b>816,824.8</b>   | <b>-16,695.0</b>   | <b>2,997.5</b>                  | <b>803,197.3</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |  | -38,206.0  |                                 | -38,206.0        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -16,695.0  |  |                                 | -16,695.0        |
| Revalúos  |   |  |  | -1.1                            | -1.1             |
| <b>Variaciones de la Hacienda<br/>Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio<br/>2014</b>                        |   | <b>-16,695.0</b>   | <b>-38,206.0</b>   | <b>-1.1</b>                     | <b>-54,902.1</b> |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública /<br/>Patrimonio 2014</b>  | <b>70.0</b>                                   | <b>800,129.8</b>   | <b>-38,206.0</b>   | <b>2,996.4</b>                  | <b>764,990.2</b> |

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

| <b>Estado de Cambios en la Situación Financiera<br/>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br/>(Miles de Pesos)</b> |                 |                   |
|--|-----------------|-------------------|
| <b>Concepto</b>  | <b>Origen</b>   | <b>Aplicación</b> |
| <b>ACTIVO</b>  |                 |                   |
| Efectivo y Equivalentes  | 54,539.3        |                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 1,696.9         |                   |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | 38.2            |                   |
| Inventarios  | 14,683.9        |                   |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>70,958.3</b> |                   |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  |                 | 4,891.0           |
| Bienes Muebles   | 483.5           |                   |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes   | 773.7           |                   |
| Activos Diferidos  |                 | 2,125.3           |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>1,257.2</b>  | <b>7,016.3</b>    |
| <b>Total Activo</b>  | <b>72,215.5</b> | <b>7,016.3</b>    |
| <b>PASIVO</b>  |                 |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  |                 | 32,958.0          |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo  |                 | 84.7              |
| Otros Pasivos a Corto Plazo  | 6,050.6         |                   |
| <b>Pasivo Circulante</b>   | <b>6,050.6</b>  | <b>33,042.7</b>   |
| <b>Total Pasivo</b>  | <b>6,050.6</b>  | <b>33,042.7</b>   |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>  |                 |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)  |                 | 21,511.0          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |                 | 16,695.0          |
| Revalúos   |                 | 1.1               |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>  |                 | <b>38,207.1</b>   |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>  |                 | <b>38,207.1</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>  |                  |                  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                     | 7,048.8          | 105,373.8        |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 83,727.7         | 66,615.3         |
| Otros Orígenes de Operación  | 2,854.1          | 3,191.1          |
| <b>Total Origen</b>  | <b>93,630.6</b>  | <b>175,180.2</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Servicios Personales   | 15,526.0         | 14,918.8         |
| Materiales y Suministros   | 767.0            | 623.9            |
| Servicios Generales  | 3,249.9          | 6,463.7          |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 112,293.7        | 169,868.8        |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>131,836.6</b> | <b>191,875.2</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-38,206.0</b> | <b>-16,695.0</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                  |                  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                |                  | 4,557.1          |
| Bienes Muebles   | 1,257.2          | 1,259.0          |
| Otros Orígenes de Inversión  | 22,469.6         | 60,191.8         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>23,726.8</b>  | <b>66,007.9</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 4,891.0          |                  |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 35,169.1         | 25,562.1         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>40,060.1</b>  | <b>25,562.1</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-16,333.3</b> | <b>40,445.8</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-54,539.3</b> | <b>23,750.8</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>88,403.6</b>  | <b>64,652.8</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>33,864.3</b>  | <b>88,403.6</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                                       | 88,403.6         | 240,177.5          | 294,716.8          | 33,864.3         | -54,539.3             |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 31,686.4         | 110,330.0          | 112,026.9          | 29,989.5         | -1,696.9              |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 55.5             |                    | 38.2               | 17.3             | -38.2                 |
| Inventarios   | 693,447.6        | 6,522.7            | 21,206.6           | 678,763.7        | -14,683.9             |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>813,593.1</b> | <b>357,030.2</b>   | <b>427,988.5</b>   | <b>742,634.8</b> | <b>-70,958.3</b>      |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0.1              |                    |                    | 0.1              |                       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 72,429.6         | 10,341.0           | 5,450.0            | 77,320.6         | 4,891.0               |
| Bienes Muebles  | 4,145.8          |                    | 483.5              | 3,662.3          | -483.5                |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -8,617.2         | 463.6              | 1,237.3            | -9,390.9         | -773.7                |
| Activos Diferidos   | 2,867.0          | 12,560.8           | 10,435.5           | 4,992.3          | 2,125.3               |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>70,825.3</b>  | <b>23,365.4</b>    | <b>17,606.3</b>    | <b>76,584.4</b>  | <b>5,759.1</b>        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>884,418.4</b> | <b>380,395.6</b>   | <b>445,594.8</b>   | <b>819,219.2</b> | <b>-65,199.2</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 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                         | Pesos                  |                             | 81,221.1                  | 54,229.0                |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b> |                        |                             | <b>81,221.1</b>           | <b>54,229.0</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****CAPITAL DE TRABAJO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | IMPORTE          |
|---------------------------|------------------|
| Total Activo Circulante   | 742,634.8        |
| Total Pasivo Circulante   | 54,229.0         |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>688,405.8</b> |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 688,405.8 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

El saldo final es de 33,864.3 miles de pesos y está integrado principalmente por cuenta de bancos/tesorería por 1.381.7 miles de pesos e inversiones temporales por 32,482.6 miles de pesos.

| CONCEPTO               | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|------------------------|-----------------------------|
| Bancos/Tesorería       | 1,381.7                     |
| Inversiones temporales | 32,482.6                    |
| <b>T O T A L</b>       | <b>33,864.3</b>             |

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de la cuenta es de 29,989.5 miles de pesos y está integrado por tres cuentas principalmente que son las que se muestran a continuación:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Cuentas por cobrar a corto plazo                               | 27,902.5                    |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo                     | 21.2                        |
| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo | 2,065.8                     |
| <b>T O T A L</b>   | <b>29,989.5</b>             |



## DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de esta cuenta corresponde a los anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo, su saldo al final de ejercicio es de 17.3 mil pesos.

## INVENTARIOS

Los inventarios contemplan un saldo final de 678,763.7 miles de pesos; lo integran principalmente los siguientes conceptos:

- Terrenos
- Infraestructura
- Locales
- Edificios

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al final de ejercicio el saldo de esta cuenta es de 77,320.6 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Terrenos   | 1,057.5                     |
| Edificios no habitacionales                            | 48,972.6                    |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio público | 14,742.5                    |
| Construcciones en proceso en bienes propios            | 12,548.0                    |
| <b>T O T A L</b>                                       | <b>77,320.6</b>             |

## BIENES MUEBLES

El saldo de esta cuenta es 3,662.3 miles de pesos y está integrada de las siguientes cuentas; mobiliario y equipo de administración, vehículos y equipo de transporte, maquinaria y otros equipos y herramientas.



### **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El saldo de esta cuenta es de 31,061.5 miles de pesos y la integran los proveedores por pagar a corto plazo, contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo

### **DEUDORES Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

La Entidad tiene al ISSEMyM como deudor por concepto de aportaciones y retenciones de la segunda quincena de diciembre 2012 y la primera quincena de diciembre 2014 por un monto de 20,2 miles de pesos.

### **OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

Esta cuenta la integra las ventas a crédito por realizar por un monto de 23,129.1 miles de pesos, en el ejercicio inmediato anterior el monto de la cuenta ascendió a 17,078.5 miles de pesos, por lo que obtiene una variación de 6,050.6 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, a cargo del despacho Solloa Nexia S.C., determinó 4 observaciones.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

### Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México (FIDEPAR)

| 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      |             |



| Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México (FIDEPAR)  |         |             |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental  | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realizó 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

### Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México (FIDEPAR)

| 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  | N/A     |             |
| 16. Programas en que concurran recursos federales                                     | N/A     |             |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales     | N/A     |             |

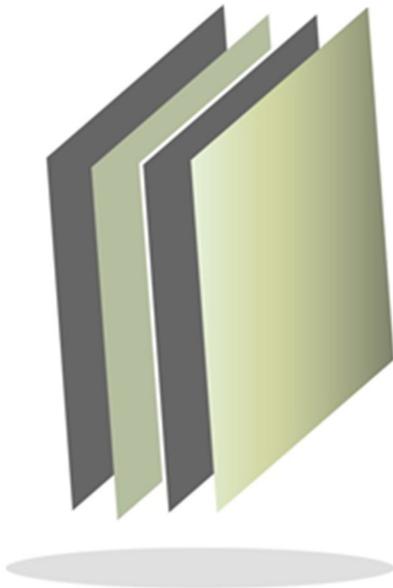
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM   | HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN  | NORMATIVIDAD INFRINGIDA  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
|---|--|--|--|---------------------|-----------|-------------------|-----------|---|------------------|--|---|
| <b>NÚM ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA A CORTO PLAZO</b>   |  |  |  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| 1   | La entidad cuenta con saldo pendiente de comprobar al 31 de diciembre de 2014 por la obra de rehabilitación de caminos, obra que indica es de 2012.  | Se recomienda comprobar los anticipos otorgados, las amortizaciones o en su caso los reintegros parciales. | Políticas de Registro y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.                                    |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| <b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>   |  |  |  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| 2   | La Entidad tiene al ISSEMyM como deudor por concepto de aportaciones y retenciones de la segunda quincena de Diciembre 2012 y la primera quincena de Diciembre 2014.   | Se recomienda corregir el registro contable y apegarse a la Normatividad.                                  | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Circular 1 para el cierre del ejercicio presupuestal 2014. |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| <b>INGRESOS Y EGRESOS</b>   |  |  |  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| 3   | Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 153,448.1 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 128,364.3 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 25,210.4 miles de pesos.<br><table border="1" data-bbox="256 1325 613 1486"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE<br/>(Miles de pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos recaudados</td> <td>128,364.3</td> </tr> <tr> <td>Egresos ejercidos</td> <td>153,574.7</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b></td> <td><b>-25,210.4</b></td> </tr> </tbody> </table> | CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de pesos)  | Ingresos recaudados | 128,364.3 | Egresos ejercidos | 153,574.7 | <b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b> | <b>-25,210.4</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<br>(Miles de pesos)  |  |  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| Ingresos recaudados   | 128,364.3  |  |  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| Egresos ejercidos   | 153,574.7  |  |  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| <b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>   | <b>-25,210.4</b>   |  |  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| <b>TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |  |  |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |
| 4   | El organismo 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.             | Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.   |                     |           |                   |           |   |                  |  |   |

FUENTE: Elaboración 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.



# Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango

**HRAEZ**

HRAEZ





## CONTENIDO

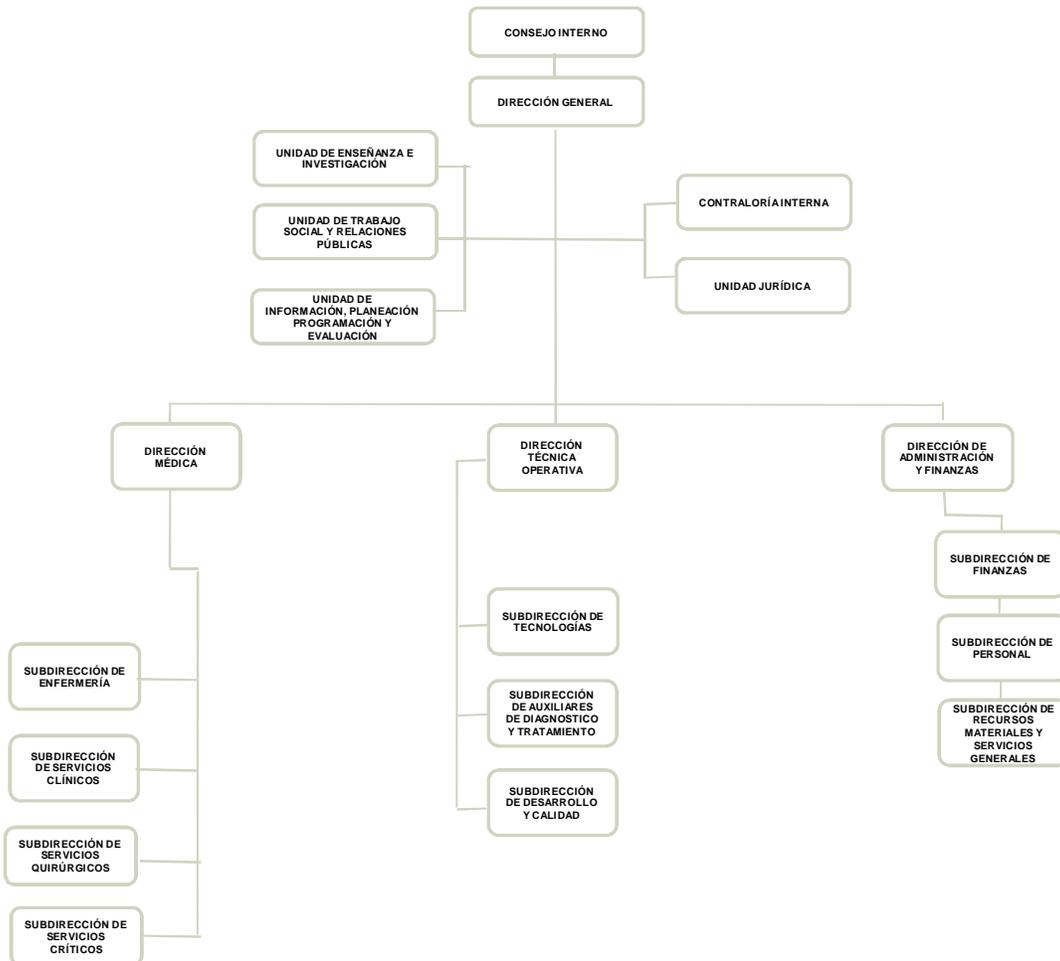
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 183 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 187 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 211 |



# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por decreto No. 59 de fecha 8 de agosto de 2007 y aprobado por la H. LVI Legislatura.



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



## **OBJETIVO**

Promover servicios médicos de alta especialidad con enfoque regional, proporcionando consulta externa y atención hospitalaria a la gente que no cuente con seguridad social y requiera de alguna especialidad, formación de recursos humanos en el campo de especialidades médicas, investigación de alta especialidad y publicación de resultados.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango está a cargo del consejo interno.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE ZUMPANGO**

### **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 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, 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 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, 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 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, 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 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | RECAUDADO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | 76,801.6         |                                     |                                     | 76,801.6         | 41,349.5         | 4.9          | -35,452.1            | -46.2        |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 76,801.6         |                                     |                                     | 76,801.6         | 41,349.5         | 4.9          | -35,452.1            | -46.2        |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,<br/>ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | 663,276.3        |                                     |                                     | 663,276.3        | 661,485.1        | 78.7         | -1,791.2             | -0.3         |
| Subsidio   | 663,276.3        |                                     |                                     | 663,276.3        | 661,485.1        | 78.7         | -1,791.2             | -0.3         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                  | 217,865.9                           |                                     | 217,865.9        | 137,565.4        | 16.4         | -80,300.5            | -36.9        |
| Ingresos Financieros   |                  |                                     |                                     |                  | 1,117.3          | 0.1          | 1,117.3              |              |
| Disponibilidades Financieras   |                  | 78,417.7                            |                                     | 78,417.7         | 78,417.7         | 9.3          |                      |              |
| Pasivos Pendientes de Liquidar   |                  |                                     |                                     |                  | 56,621.5         | 6.7          | 56,621.5             |              |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas<br>y Pendientes de Ejercicios Anteriores             |                  | 139,448.2                           |                                     | 139,448.2        |                  |              | -139,448.2           | -100.0       |
| Ingresos Diversos  |                  |                                     |                                     |                  | 1,408.9          | 0.2          | 1,408.9              |              |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>740,077.9</b> | <b>217,865.9</b>                    |                                     | <b>957,943.8</b> | <b>840,400.0</b> | <b>100.0</b> | <b>-117,543.8</b>    | <b>-12.3</b> |
| <b>TOTAL</b>   | <b>740,077.9</b> | <b>217,865.9</b>                    |                                     | <b>957,943.8</b> | <b>840,400.0</b> | <b>100.0</b> | <b>-117,543.8</b>    | <b>-12.3</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 Hospital, ascienden a 840,400.0 miles de pesos, importe superior al previsto en 100,322.1 miles de pesos, lo que representa un incremento del 13.5 por ciento.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 56,621.5 miles de pesos y disponibilidades financieras por 78,417.7 miles de pesos.

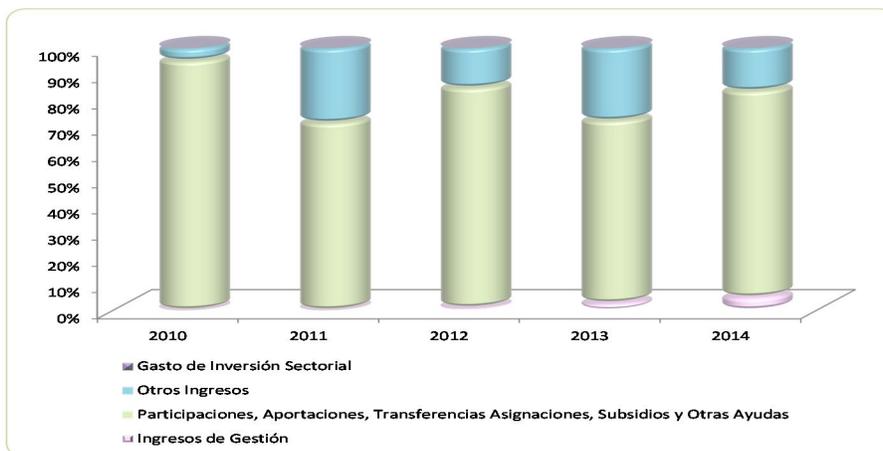
Los ingresos diversos corresponden a varios.

## INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS  |                 |                  |                  |                  |                  |
|--|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ( Miles de Pesos )   |                 |                  |                  |                  |                  |
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                  |                  |                  |                  |
|  | 2010            | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   |                 |                  | 5,909.5          | 24,288.3         | 41,349.5         |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   |                 |                  | 5,909.5          | 24,288.3         | 41,349.5         |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | 15,429.7        | 175,802.8        | 548,154.0        | 629,650.2        | 661,485.1        |
| Subsidio   | 15,429.7        | 175,802.8        | 548,154.0        | 629,650.2        | 661,485.1        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | 800.1           | 70,204.8         | 99,266.7         | 250,836.9        | 137,565.4        |
| Ingresos Financieros   |                 |                  | 88.9             | 608.9            | 1,117.3          |
| Disponibilidades Financieras   | 30.8            |                  | 91,510.8         | 23,176.6         | 78,417.7         |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                       | 768.3           | 70,103.7         | 7,653.2          | 139,448.2        | 56,621.5         |
| Ingresos Diversos  | 1.0             | 101.1            | 13.8             | 87,603.2         | 1,408.9          |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>16,229.8</b> | <b>246,007.6</b> | <b>653,330.2</b> | <b>904,775.4</b> | <b>840,400.0</b> |
| <b>TOTAL</b>   | <b>16,229.8</b> | <b>246,007.6</b> | <b>653,330.2</b> | <b>904,775.4</b> | <b>840,400.0</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 2013, los ingresos presentan una variación de 64,375.4 miles de pesos, reflejado principalmente en el rubro del programa de disponibilidades financieras e ingresos por venta de bienes y servicios.



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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | EJERCIDO         | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |  |
| Servicios Personales                      | 171,882.3        | 17,980.6                            | 11,980.6                            | 177,882.3        | 155,786.6        | 17.8         | -22,095.7            | -12.4       |  |
| Materiales y Suministros                  | 129,036.4        | 58,789.2                            | 12,672.0                            | 175,153.6        | 134,272.6        | 15.3         | -40,881.0            | -23.3       |  |
| Servicios Generales                       | 439,159.2        | 30,330.1                            | 4,759.6                             | 464,729.7        | 448,161.2        | 51.1         | -16,568.5            | -3.6        |  |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   |                  | 730.0                               |                                     | 730.0            |                  |              | -730.0               | -100.0      |  |
| Deuda Pública                             |                  | 139,448.2                           |                                     | 139,448.2        | 139,448.2        | 15.9         |                      |             |  |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>740,077.9</b> | <b>247,278.1</b>                    | <b>29,412.2</b>                     | <b>957,943.8</b> | <b>877,668.6</b> | <b>100.0</b> | <b>-80,275.2</b>     | <b>-8.4</b> |  |

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

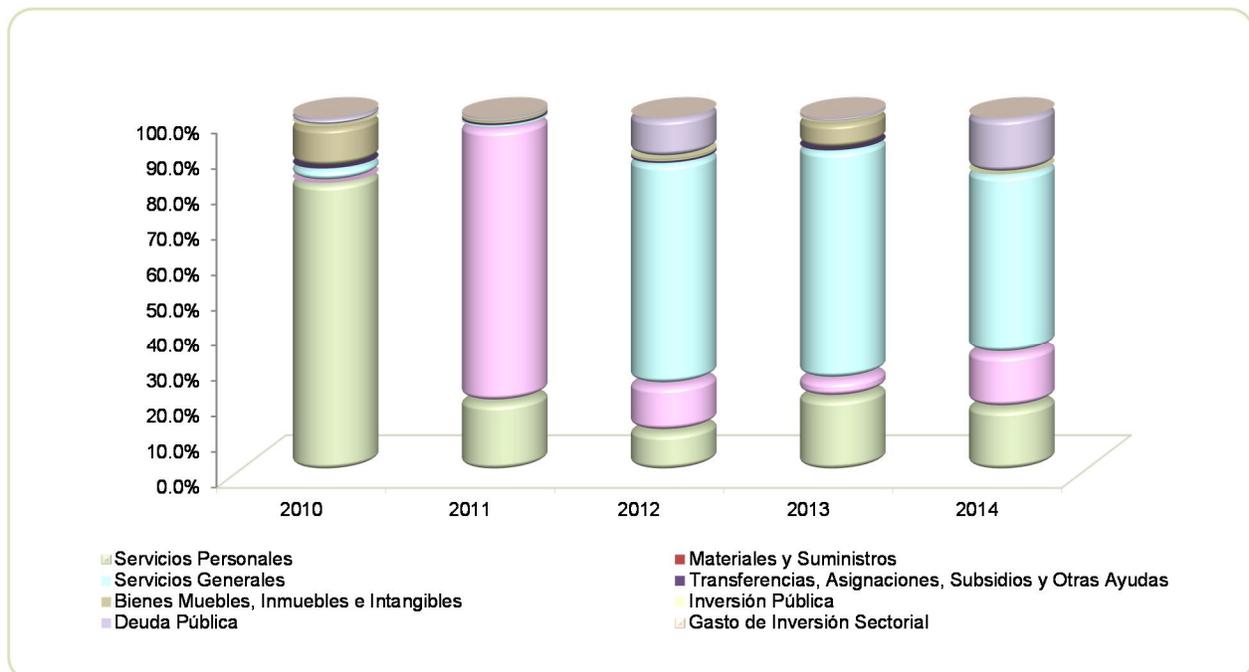
El Hospital ejerció 877,668.6 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 957,943.8 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 217,865.9 miles de pesos.

El rubro en que se ejercieron mayores recursos fue: servicios generales con 448,161.2 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO          |                |                 |                  |                  |                  |
|---|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| ( Miles de Pesos )                      |                |                 |                  |                  |                  |
| CONCEPTO                                | EJERCIDO       |                 |                  |                  |                  |
|   | 2010           | 2011            | 2012             | 2013             | 2014             |
| Servicios Personales                    | 5,282.3        | 18,270.2        | 67,260.2         | 129,924.0        | 155,786.6        |
| Materiales y Suministros                | 11.4           | 73,129.7        | 80,027.6         | 32,165.5         | 134,272.6        |
| Servicios Generales                     | 260.2          | 986.9           | 383,509.0        | 409,236.4        | 448,161.2        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 768.3          | 1,145.6         | 7,188.4          | 49,986.7         |                  |
| Deuda Pública                           | 156.4          | 768.3           | 70,103.7         | 7,653.2          | 139,448.2        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>6,478.6</b> | <b>94,300.7</b> | <b>608,088.9</b> | <b>628,965.8</b> | <b>877,668.6</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.



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de pesos) |           |                               |            |           |           |                       |                                    |        |
|---|-----------|-------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------------------|------------------------------------|--------|
| CONCEPTO  | Egresos   |                               |            |           |           |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |        |
|   | Aprobado  | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado    | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %      |
| Gasto Corriente   | 740,077.9 | 77,687.7                      | 817,765.6  | 54,286.5  | 683,933.9 | 738,220.4             | -79,545.2                          | -9.7   |
| Gasto Capital   |           | 730.0                         | 730.0      |           |           |                       | -730.0                             | -100.0 |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |           | 139,448.2                     | 139,448.2  |           | 139,448.2 | 139,448.2             |                                    |        |
| Total   | 740,077.9 | 217,865.9                     | 957,943.8  | 54,286.5  | 823,382.1 | 877,668.6             | -80,275.2                          | -8.4   |

**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<br>Clasificación Administrativa<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de pesos) |           |                               |            |           |           |                       |           |      |
|--|-----------|-------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------------------|-----------|------|
| CONCEPTO   | Egresos   |                               |            |           |           |                       | Variación |      |
|  | Aprobado  | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado    | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta  | %    |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales<br>y No Financieros   | 740,077.9 | 217,865.9                     | 957,943.8  | 54,286.5  | 823,382.1 | 877,668.6             | -80,275.2 | -8.4 |
| Total  | 740,077.9 | 217,865.9                     | 957,943.8  | 54,286.5  | 823,382.1 | 877,668.6             | -80,275.2 | -8.4 |

**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<br>Clasificación Administrativa<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de pesos) |                  |                               |                  |                 |                  |                       |                  |             |
|--|------------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos          |                               |                  |                 |                  | Variación             |                  |             |
|  | Aprobado         | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta         | %           |
| 217H1 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango   | 740,077.9        | 217,865.9                     | 957,943.8        | 54,286.5        | 823,382.1        | 877,668.6             | -80,275.2        | -8.4        |
| <b>Total</b>   | <b>740,077.9</b> | <b>217,865.9</b>              | <b>957,943.8</b> | <b>54,286.5</b> | <b>823,382.1</b> | <b>877,668.6</b>      | <b>-80,275.2</b> | <b>-8.4</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

## NOTAS PRESUPUESTALES

| RESULTADO PRESUPUESTAL<br>2014<br>(Miles de Pesos) |                  |
|--|------------------|
| CONCEPTO   | IMPORTE          |
| Ingresos recaudados                                | 840,400.0        |
| Egresos ejercidos                                  | 877,668.6        |
| <b>Déficit presupuestal</b>                        | <b>-37,268.6</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 877,668.6 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 840,400.1 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -37,268.6 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

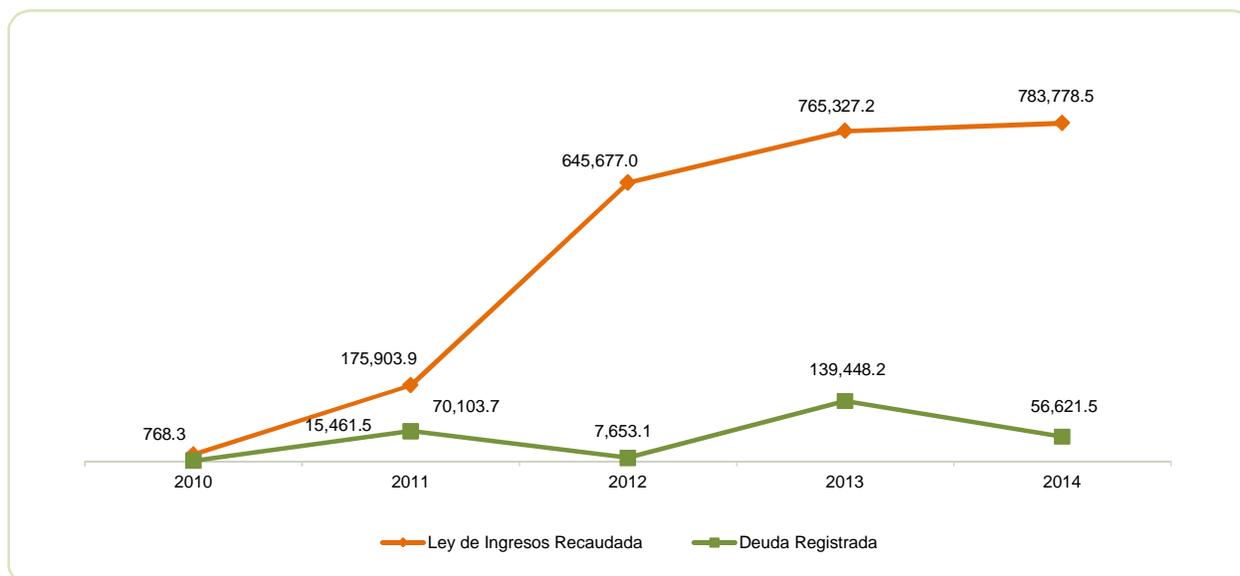
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | 2010     | 2011      | 2012      | 2013      | 2014      |
|---------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 15,461.5 | 175,903.9 | 645,677.0 | 765,327.2 | 783,778.5 |
| Deuda Registrada          | 768.3    | 70,103.7  | 7,653.1   | 139,448.2 | 56,621.5  |
| %                         | 5.0      | 39.9      | 1.2       | 18.2      | 7.2       |

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         | 337                              | 366                               | 133        | 89         | 410                              | 44        | 12.0        |
| Personal Administrativo    | 113                              | 84                                | 25         | 23         | 86                               | 2         | 2.4         |
| <b>T O T A L</b>           | <b>450</b>                       | <b>450</b>                        | <b>158</b> | <b>112</b> | <b>496</b>                       | <b>46</b> | <b>10.2</b> |

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

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango (HRAEZ), cuenta al inicio del ejercicio con 450 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 496 plazas, observando un incremento de 46 plazas en comparación con el ejercicio 2013.



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>                                 |                  |                  |                   |
| Electivo y Equivalentes                                    | 141,821.6        | 268,515.8        | -126,694.2        | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 56,621.5         | 139,448.2        | -82,826.7         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 | 18,988.5         | 9,442.0          | 9,546.5           |  |                  |                  |                   |
| <b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>                        | <b>160,810.1</b> | <b>277,957.8</b> | <b>-117,147.7</b> | <b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>                      | <b>56,621.5</b>  | <b>139,448.2</b> | <b>-82,826.7</b>  |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                |                  |                  |                   | <b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>                              |                  |                  |                   |
| Bienes Muebles   | 58,688.6         | 58,688.6         |                   |  |                  |                  |                   |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -8,117.8         | -2,247.5         | -5,870.3          |  |                  |                  |                   |
| <b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>                     | <b>50,570.8</b>  | <b>56,441.1</b>  | <b>-5,870.3</b>   | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      | <b>56,621.5</b>  | <b>139,448.2</b> | <b>-82,826.7</b>  |
|  |                  |                  |                   |  |                  |                  |                   |
|  |                  |                  |                   | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                  |                  |                   |
|  |                  |                  |                   | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | -40,191.3        | 78,417.7         | -118,609.0        |
|  |                  |                  |                   | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | 194,950.7        | 116,533.0        | 78,417.7          |
|  |                  |                  |                   | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>154,759.4</b> | <b>194,950.7</b> | <b>-40,191.3</b>  |
|  |                  |                  |                   |  |                  |                  |                   |
|  |                  |                  |                   | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>154,759.4</b> | <b>194,950.7</b> | <b>-40,191.3</b>  |
|  |                  |                  |                   |  |                  |                  |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  | <b>211,380.9</b> | <b>334,398.9</b> | <b>-123,018.0</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>211,380.9</b> | <b>334,398.9</b> | <b>-123,018.0</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>   |                  |                  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 41,349.5         | 24,288.3         |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>41,349.5</b>  | <b>24,288.3</b>  |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras a   | 661,485.1        | 629,650.2        |
| <b>Participaciones, Aportaciones,<br/>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br/>Otras Ayudas</b> | <b>661,485.1</b> | <b>629,650.2</b> |
| Ingresos Financieros   | 1,117.3          | 608.9            |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 1,408.9          | 87,603.2         |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>2,526.2</b>   | <b>88,212.1</b>  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>705,360.8</b> | <b>742,150.6</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales   | 155,786.6        | 129,924.0        |
| Materiales y Suministros   | 134,272.6        | 32,165.5         |
| Servicios Generales  | 448,161.2        | 409,236.4        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>738,220.4</b> | <b>571,325.9</b> |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros,<br>Obsolescencia y Amortizaciones                          | 5,870.3          | 2,386.7          |
| Otros Gastos   | 1,461.4          | 90,020.3         |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>7,331.7</b>   | <b>92,407.0</b>  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>745,552.1</b> | <b>663,732.9</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-40,191.3</b> | <b>78,417.7</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**

| <b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b><br><b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b><br>(Miles de Pesos) |  |  |   |                                     |                  |
|---|--|--|---|-------------------------------------|------------------|
| <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)   |  |  | 78,417.7  |                                     | 78,417.7         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |  | 116,533.0  |   |                                     | 116,533.0        |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>  |  | <b>116,533.0</b>   | <b>78,417.7</b>   |                                     | <b>194,950.7</b> |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>  |  | <b>116,533.0</b>   | <b>78,417.7</b>   |                                     | <b>194,950.7</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |  |  | -40,191.3   |                                     | -40,191.3        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |  | 78,417.7   |   |                                     | 78,417.7         |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>  |  | <b>78,417.7</b>  | <b>-40,191.3</b>  |                                     | <b>38,226.4</b>  |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>  |  | <b>194,950.7</b>   | <b>-40,191.3</b>  |                                     | <b>154,759.4</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                                    | 126,694.2        |                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 |                  | 9,546.5           |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>126,694.2</b> | <b>9,546.5</b>    |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 5,870.3          |                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>5,870.3</b>   |                   |
| <b>Total Activo</b>  | <b>132,564.5</b> | <b>9,546.5</b>    |
| <b>PASIVO</b>  |                  |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                            |                  | 82,826.7          |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                   |                  | <b>82,826.7</b>   |
| <b>Total Pasivo</b>  |                  | <b>82,826.7</b>   |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                        |                  |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)              |                  | 118,609.0         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                        | 78,417.7         |                   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                | <b>78,417.7</b>  | <b>118,609.0</b>  |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                  | <b>78,417.7</b>  | <b>118,609.0</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>2013</b>      |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                    |                   |                  |
| <b>Origen</b>  |                   |                  |
| Productos de Tipo Corriente  | 1,117.3           | 608.9            |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                     | 41,349.5          | 24,288.3         |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 661,485.1         | 629,650.2        |
| Otros Orígenes de Operación  | 1,408.9           | 87,603.2         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>705,360.8</b>  | <b>742,150.6</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                   |                  |
| Servicios Personales   | 155,786.6         | 129,924.0        |
| Materiales y Suministros   | 134,272.6         | 32,165.5         |
| Servicios Generales  | 448,161.2         | 409,236.4        |
| Otras aplicaciones de Operación  | 7,331.7           | 92,407.0         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>745,552.1</b>  | <b>663,732.9</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-40,191.3</b>  | <b>78,417.7</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                   |                  |
| <b>Origen</b>  |                   |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                |                   | 82,295.2         |
| Bienes Muebles   |                   | 1,986.4          |
| Otros Orígenes de Inversión  | 5,870.3           | 400.3            |
| <b>Total Origen</b>  | <b>5,870.3</b>    | <b>84,681.9</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                   |                  |
| Bienes Muebles   |                   | 49,986.7         |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 9,546.5           |                  |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>9,546.5</b>    | <b>49,986.7</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-3,676.2</b>   | <b>34,695.2</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |                   |                  |
| <b>Origen</b>  |                   |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   |                   | 133,287.9        |
| <b>Total Origen</b>  |                   | <b>133,287.9</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                   |                  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 82,826.7          | 1,492.8          |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>82,826.7</b>   | <b>1,492.8</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>-82,826.7</b>  | <b>131,795.1</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-126,694.2</b> | <b>244,908.0</b> |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>268,515.8</b>  | <b>23,607.8</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>141,821.6</b>  | <b>268,515.8</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                                    | 268,515.8        |                    | 126,694.2          | 141,821.6        | -126,694.2            |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 | 9,442.0          | 9,546.5            |                    | 18,988.5         | 9,546.5               |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>277,957.8</b> | <b>9,546.5</b>     | <b>126,694.2</b>   | <b>160,810.1</b> | <b>-117,147.7</b>     |
|  |                  |                    |                    |                  |                       |
| Bienes Muebles   | 58,688.6         |                    |                    | 58,688.6         |                       |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -2,247.5         | -5,870.3           |                    | -8,117.8         | -5,870.3              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>56,441.1</b>  | <b>-5,870.3</b>    |                    | <b>50,570.8</b>  | <b>-5,870.3</b>       |
|  |                  |                    |                    |                  |                       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                    | <b>334,398.9</b> | <b>3,676.2</b>     | <b>126,694.2</b>   | <b>211,380.9</b> | <b>-123,018.0</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                         |                        |                             | 139,448.2                 | 56,621.5                |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b> |                        |                             | <b>139,448.2</b>          | <b>56,621.5</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**

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

| CONCEPTO                  | IMPORTE          |
|---------------------------|------------------|
| Total Activo Circulante   | 160,810.1        |
| Total Pasivo Circulante   | 56,621.5         |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>104,188.6</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 104,188.6 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 141,821.6 miles de pesos se encuentra integrado por las siguientes cuentas bancarias:

| CONCEPTO         | IMPORTE<br>( Miles de Pesos ) |
|------------------|-------------------------------|
| HSBC             | 25,085.7                      |
| BBVA BANCOMER    | 70,157.2                      |
| Banorte          | 46,578.7                      |
| <b>T O T A L</b> | <b>141,821.6</b>              |

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

Se presenta un saldo por 18,988.5 miles de pesos, que corresponden a la cuenta por cobrar de los pacientes del Hospital.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 56,621.5 miles de pesos se encuentra integrado por:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>( Miles de Pesos ) |
|--|-------------------------------|
| Proveedores por pagar a corto plazo                  | 53,043.1                      |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 1,252.8                       |
| Cuentas por pagar al GEM                             | 1,289.7                       |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo                | 1,035.9                       |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>56,621.5</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 González Vázquez Rodríguez y Cía., 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

| Hospital Regional de Alta Especialidad (HRAEZ)  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |

| Hospital Regional de Alta Especialidad (HRAEZ)   |         |             |
|--|---------|-------------|
| 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

| Hospital Regional de Alta Especialidad (HRAEZ)  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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<br>(Miles de<br>Pesos) | RECOMENDACIÓN  | NORMATIVIDAD INFRINGIDA   |
|--|--------------------------------|--|---|
| <b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>  |                                |  |   |
| 1. Se presenta un importe pendiente de comprobar, que no ha sido comprobado al cierre del ejercicio. | 18,988.5                       | 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.

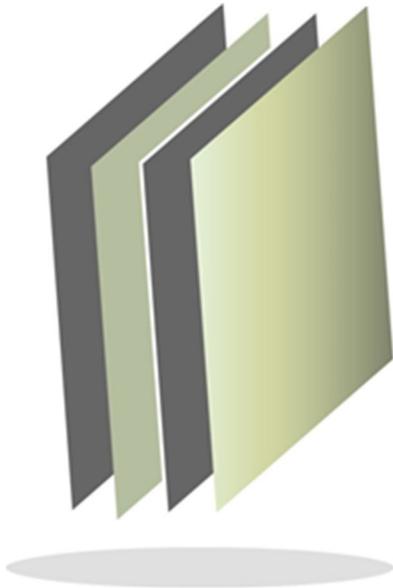
**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM  | HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN  | NORMATIVIDAD INFRINGIDA  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
|--|--|--|--|----------|---------|---------------------|-----------|-------------------|-----------|----------------------|-----------|--|---|
| <b>CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM</b>  |  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| 1  | Se presentó una diferencia entre el saldo registrado en la cuenta pública del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMYM.   | Llevar a cabo la conciliación de adeudos con el ISSEMYM.   | 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>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 por 78,852.1 miles de pesos.   | 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 DE ACTIVIDADES</b>   |  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| 3  | Se afecta incorrectamente la cuenta de otros gastos y pérdidas extraordinarias.  | Vigilar que cumpla con las políticas de registro.  | 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>   |  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| 4  | Al cierre del ejercicio se detecta que no existe equilibrio presupuestal, debido a que el egreso ejercido por 877,668.6 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 840,400.1 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -37,268.6 miles de pesos.<br><br><table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RESULTADO PRESUPUESTAL<br/>2014<br/>(Miles de Pesos)</th> </tr> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos recaudados</td> <td>840,400.0</td> </tr> <tr> <td>Egresos ejercidos</td> <td>877,668.6</td> </tr> <tr> <td>Déficit presupuestal</td> <td>-37,268.6</td> </tr> </tbody> </table> | RESULTADO PRESUPUESTAL<br>2014<br>(Miles de Pesos)   |  | CONCEPTO | IMPORTE | Ingresos recaudados | 840,400.0 | Egresos ejercidos | 877,668.6 | Déficit presupuestal | -37,268.6 | 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<br>2014<br>(Miles de Pesos)   |  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| CONCEPTO   | IMPORTE  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| Ingresos recaudados  | 840,400.0  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| Egresos ejercidos  | 877,668.6  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| Déficit presupuestal   | -37,268.6  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| <b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |  |  |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |
| 6  | El HRAEZ 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 Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.   |          |         |                     |           |                   |           |                      |           |  |   |

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.





**INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y  
CAPACITACIÓN AGROPECUARIA,  
ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO  
DE MEXICO**

**ICAMEX**





## CONTENIDO

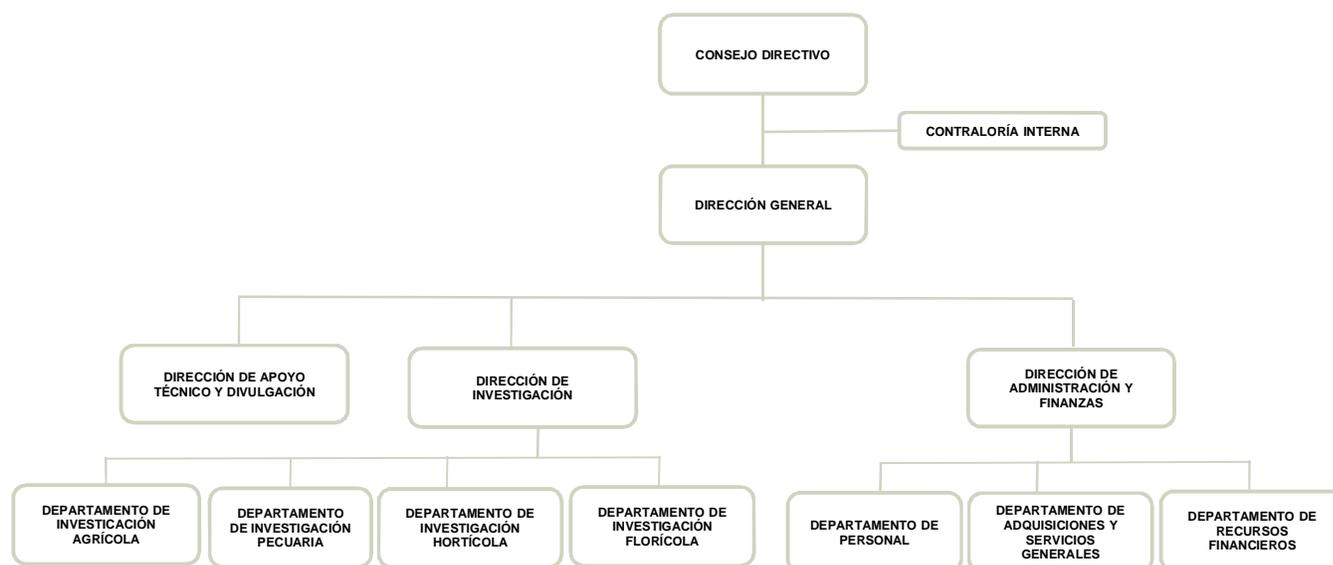
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 223 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 227 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 255 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, mediante decreto número 210 publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 6 de fecha 8 de julio de 1987, por la H. XLIX Legislatura. El 7 de febrero de 1997 se reforman y adicionan artículos y fracciones de la Ley que lo crea, conforme al decreto número 12 publicado en la *Gaceta del Gobierno*.



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



## **OBJETIVO**

El organismo, entre sus objetivos generales está el realizar investigaciones aplicadas en materia agropecuaria, acuícola y forestal; establecer la infraestructura necesaria que se requiere para investigación y capacitación; generar, validar y transferir tecnologías de producción en la materia, así como desarrollar métodos de producción; fomentar el intercambio científico y tecnológico con instituciones educativas, organismos públicos, agrupaciones sociales o privadas que tengan relación con las especies agropecuarias, acuícolas y forestales, además de promover la integración de los comuneros, ejidatarios y pequeños propietarios en los diferentes programas que se realicen.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, está a cargo del consejo directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA, ACUÍCOLA Y FORESTAL 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 Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX), 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.

### 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 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 Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal 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 Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal 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 Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>6,186.0</b>  |                                     |                                     | <b>6,186.0</b>  | <b>1,035.4</b>  | <b>1.4</b>   | <b>-5,150.6</b>      | <b>-83</b>  |
| Ingresos por Servicios   | 6,186.0         |                                     |                                     | 6,186.0         | 1,035.4         | 1.4          | -5,150.6             | -83         |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y<br/>OTRAS AYUDAS</b> | <b>29,412.4</b> |                                     |                                     | <b>29,412.4</b> | <b>27,663.0</b> | <b>36.2</b>  | <b>-1,749.4</b>      | <b>-5.9</b> |
| Subsidio   | 29,412.4        |                                     |                                     | 29,412.4        | 27,663.0        | 36.2         | -1,749.4             | -6          |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | <b>30,913.8</b>                     |                                     | <b>30,913.8</b> | <b>31,249.2</b> | <b>40.8</b>  | <b>335.4</b>         | <b>1.1</b>  |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                 | 313.1           | 0.4          | 313.1                |             |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio   |                 |                                     |                                     |                 | 7,436.9         | 9.7          | 7,436.9              |             |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores                    |                 | 11,103.9                            |                                     | 11,103.9        | 19,364.4        | 25.3         | 8,260.5              | 74.4        |
| Ingresos Diversos  |                 | 445.5                               |                                     | 445.5           | 4,134.8         | 5.4          | 3,689.3              | 828         |
| Disponibilidades Financieras   |                 | 19,364.4                            |                                     | 19,364.4        |                 |              | -19,364.4            |             |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>35,598.4</b> | <b>30,913.8</b>                     |                                     | <b>66,512.2</b> | <b>59,947.6</b> | <b>78.4</b>  | <b>-6,564.6</b>      | <b>-9.9</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y<br/>OTRAS AYUDAS</b> | <b>16,550.0</b> |                                     |                                     | <b>16,550.0</b> | <b>16,550.0</b> | <b>21.6</b>  |                      |             |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el desarrollo (PAD)                  | 16,550.0        |                                     |                                     | 16,550.0        | 16,550.0        | 21.6         |                      |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>52,148.4</b> | <b>30,913.8</b>                     |                                     | <b>83,062.2</b> | <b>76,497.6</b> | <b>100.0</b> | <b>-6,564.6</b>      | <b>-7.9</b> |

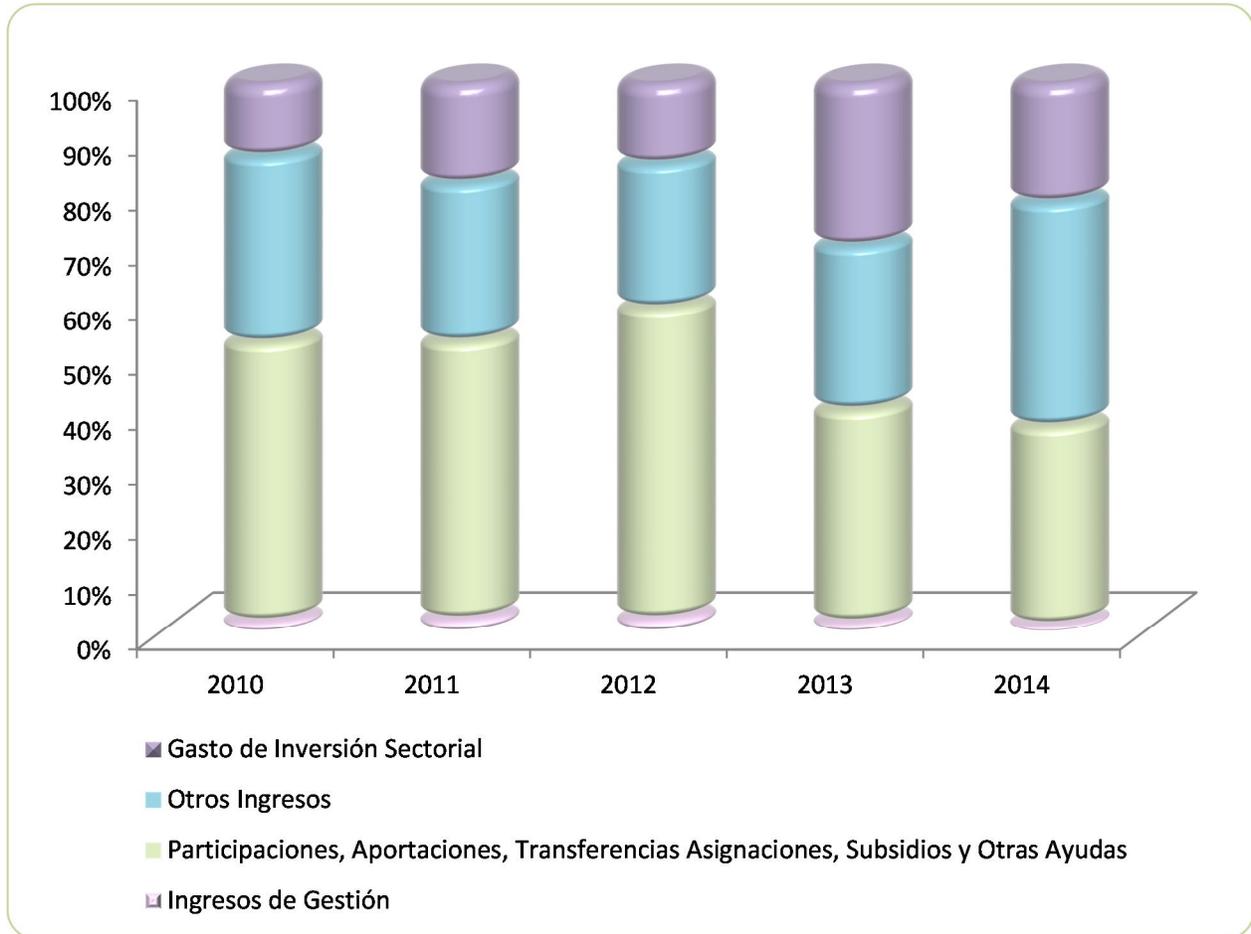
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos para el 2014, son de 52,148.4 miles de pesos, recaudándose un total de 76,497.6 miles de pesos, el organismo recaudó 1,035.4 miles de pesos de ingresos por servicios, 4,134.8 miles de pesos de ingresos diversos; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 7,436.9 miles de pesos, ingresos financieros por 313.1 miles de pesos, pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores por 19,364.4 miles de pesos y un subsidio de 27,663.0 miles de pesos.

**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>1,037.4</b>   | <b>1,299.5</b>  | <b>1,168.4</b>  | <b>1,208.3</b>  | <b>1,035.4</b>  |
| Ingresos por Servicios   | 1,037.4          | 1,299.5         | 1,168.4         | 1,208.3         | 1,035.4         |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>26,875.4</b>  | <b>27,914.2</b> | <b>27,168.3</b> | <b>25,607.3</b> | <b>27,663.0</b> |
| Subsidio   | 26,875.4         | 27,914.2        | 27,168.3        | 25,607.3        | 27,663.0        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>17,960.9</b>  | <b>15,956.5</b> | <b>12,622.6</b> | <b>19,854.1</b> | <b>31,249.2</b> |
| Ingresos Financieros   |                  |                 | 722.2           | 506.5           | 313.1           |
| Disponibilidades Financieras   |                  | 5,421.2         | 4,117.8         | 3,280.2         |                 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                       | 6,499.6          | 4,021.1         | 4,196.3         | 11,104.0        | 7,436.9         |
| Pasivos derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores            |                  |                 |                 |                 | 19,364.4        |
| Ingresos Diversos  | 11,461.3         | 6,514.2         | 3,586.3         | 4,963.4         | 4,134.8         |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>45,873.7</b>  | <b>45,170.2</b> | <b>40,959.3</b> | <b>46,669.7</b> | <b>59,947.6</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>7,000.0</b>   | <b>10,000.0</b> | <b>7,000.0</b>  | <b>19,550.0</b> | <b>16,550.0</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el desarrollo (PAD)          | 7,000.0          | 10,000.0        | 7,000.0         | 19,550.0        | 16,550.0        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>52,873.7</b>  | <b>55,170.2</b> | <b>47,959.3</b> | <b>66,219.7</b> | <b>76,497.6</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales  | 30,431.8        | 4,848.9                             | 2,813.2                             | 32,467.5        | 30,970.6        | 46.1         | -1,496.9             | -4.6         |
| Materiales y Suministros  | 2,428.4         | 2,802.3                             | 207.3                               | 5,023.4         | 3,597.3         | 5.4          | -1,426.1             | -28.4        |
| Servicios Generales   | 2,738.2         | 2,266.0                             | 617.7                               | 4,386.5         | 3,741.4         | 5.6          | -645.1               | -14.7        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   |                 | 12,151.2                            | 35.3                                | 12,115.9        | 382.0           | 0.6          | -11,733.9            | -96.8        |
| Inversión Pública   |                 | 1,415.0                             |                                     | 1,415.0         | 1,415.0         | 2.1          |                      |              |
| Deuda Pública   |                 | 11,103.9                            |                                     | 11,103.9        | 10,487.4        | 15.6         | -616.5               | -5.6         |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>35,598.4</b> | <b>34,587.3</b>                     | <b>3,673.5</b>                      | <b>66,512.2</b> | <b>50,593.7</b> | <b>75.4</b>  | <b>-15,918.5</b>     | <b>-23.9</b> |
| <b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>  | <b>16,550.0</b> |                                     |                                     | <b>16,550.0</b> | <b>16,550.0</b> | <b>24.6</b>  |                      |              |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el desarrollo (PAD) | 16,550.0        |                                     |                                     | 16,550.0        | 16,550.0        | 24.6         |                      |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>52,148.4</b> | <b>34,587.3</b>                     | <b>3,673.5</b>                      | <b>83,062.2</b> | <b>67,143.7</b> | <b>100.0</b> | <b>-15,918.5</b>     | <b>-19.2</b> |

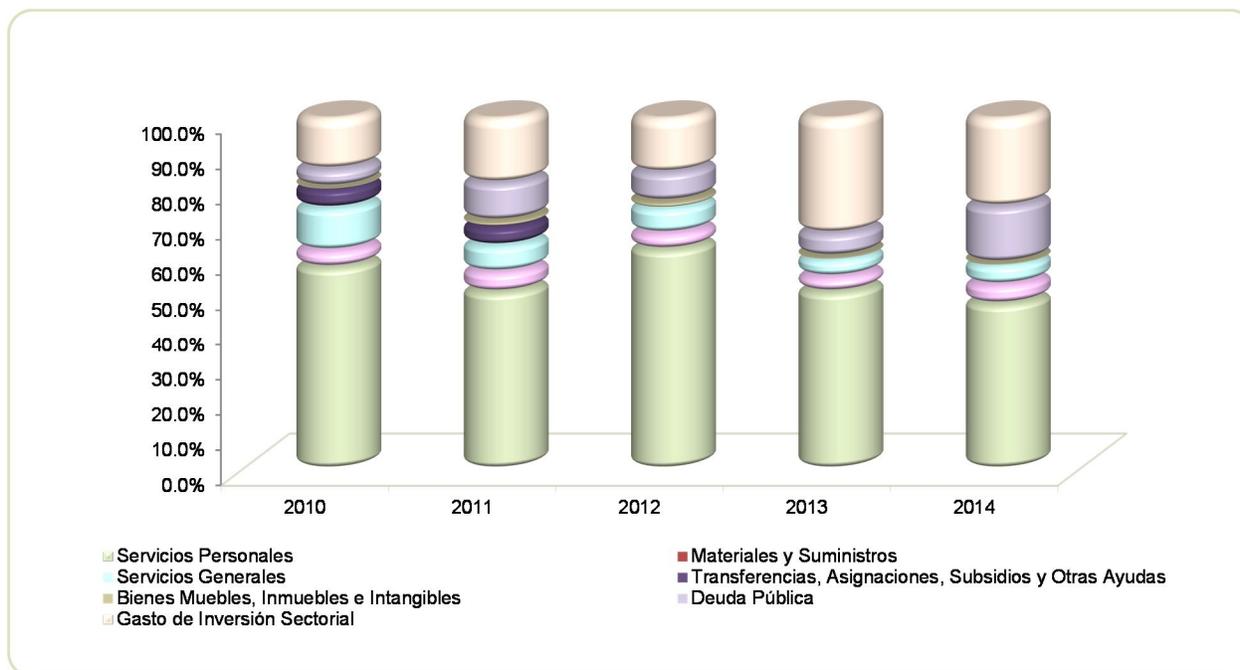
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 67,143.7 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido: deuda pública, servicios personales, servicios generales y materiales y suministros.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO  |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|   | 2010            | 2011            | 2012            | 2013            | 2014            |
| Servicios Personales  | 27,554.4        | 27,311.0        | 28,178.1        | 30,126.3        | 30,970.6        |
| Materiales y Suministros  | 2,297.6         | 3,075.2         | 2,074.4         | 2,553.4         | 3,597.3         |
| Servicios Generales   | 5,762.2         | 4,042.4         | 3,247.0         | 3,026.2         | 3,741.4         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              | 2,739.4         | 2,964.4         |                 |                 |                 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 180.5           | 845.0           | 858.2           | 433.0           | 382.0           |
| Inversión Pública   |                 |                 |                 |                 | 1,415.0         |
| Deuda Pública   | 2,417.3         | 5,838.5         | 3,685.3         | 3,922.8         | 10,487.4        |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>40,951.4</b> | <b>44,076.5</b> | <b>38,043.0</b> | <b>40,061.7</b> | <b>50,593.7</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el desarrollo (PAD) | 7,000.0         | 10,000.0        | 7,000.0         | 19,550.0        | 16,550.0        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>47,951.4</b> | <b>54,076.5</b> | <b>45,043.0</b> | <b>59,611.7</b> | <b>67,143.7</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                                   | 35,598.4        | 18,394.9                   | 53,993.3        |            | 38,691.3        | 38,691.3                        | -15,302.0        | -28.3        |
| Gasto Capital                                     | 16,550.0        | 1,415.0                    | 17,965.0        | 6.0        | 17,959.0        | 17,965.0                        |                  |              |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos |                 | 11,103.9                   | 11,103.9        |            | 10,487.4        | 10,487.4                        | -616.5           | -5.6         |
| <b>Total</b>                                      | <b>52,148.4</b> | <b>30,913.8</b>            | <b>83,062.2</b> | <b>6.0</b> | <b>67,137.7</b> | <b>67,143.7</b>                 | <b>-15,918.5</b> | <b>-19.2</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 | 52,148.4        | 30,913.8                   | 83,062.2        | 6.0        | 67,137.7        | 67,143.7                        | -15,918.5        | -19.2        |
| <b>Total</b>   | <b>52,148.4</b> | <b>30,913.8</b>            | <b>83,062.2</b> | <b>6.0</b> | <b>67,137.7</b> | <b>67,143.7</b>                 | <b>-15,918.5</b> | <b>-19.2</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<br>Ejercido - Modificado |              |
|-------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
|                   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado      | Devengado  | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| 207B000001 ICAMEX | 52,148.4        | 30,913.8                      | 83,062.2        | 6.0        | 67,137.7        | 67,143.7              | -15,918.5                          | -19.2        |
| <b>Total</b>      | <b>52,148.4</b> | <b>30,913.8</b>               | <b>83,062.2</b> | <b>6.0</b> | <b>67,137.7</b> | <b>67,143.7</b>       | <b>-15,918.5</b>                   | <b>-19.2</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

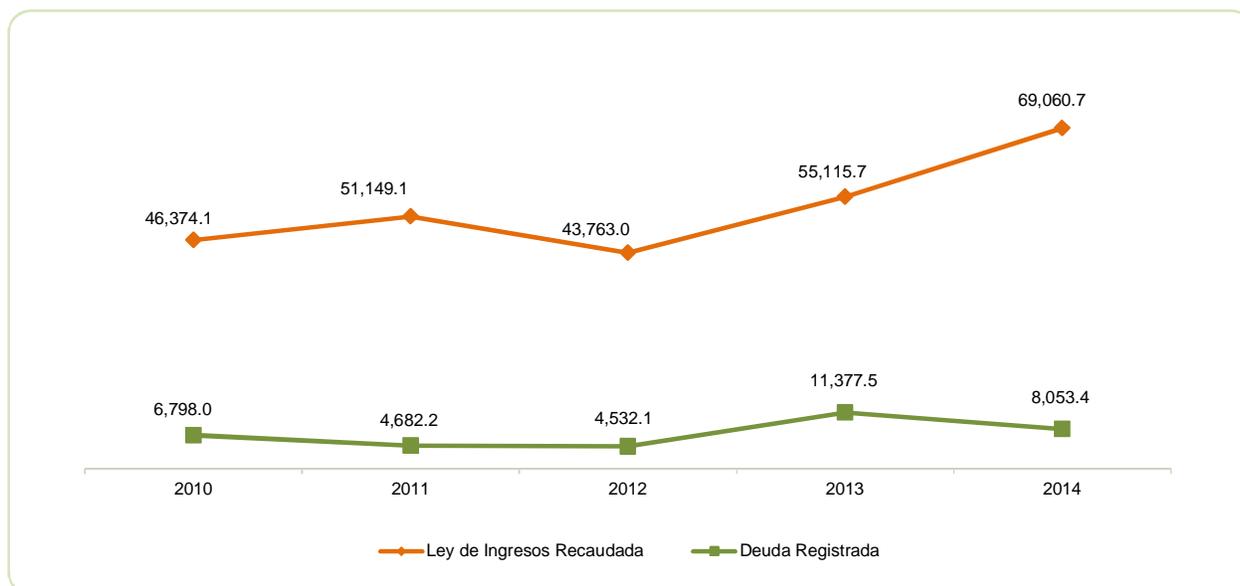
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | 2010     | 2011     | 2012     | 2013     | 2014     |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 46,374.1 | 51,149.1 | 43,763.0 | 55,115.7 | 69,060.7 |
| Deuda Registrada          | 6,798.0  | 4,682.2  | 4,532.1  | 11,377.5 | 8,053.4  |
| %                         | 14.7     | 9.2      | 10.4     | 20.6     | 11.7     |

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 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         | 73                               | 78                                |          |       | 78                               |           |            |
| Personal Administrativo    | 19                               | 14                                |          |       | 14                               |           |            |
| Personal Eventual          | 127                              | 123                               | 1        |       | 124                              | 1         | .8         |
| <b>T O T A L</b>           | <b>219</b>                       | <b>215</b>                        | <b>1</b> |       | <b>216</b>                       | <b>1</b>  | <b>0.8</b> |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 215 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 219 plazas, determinando una diferencia de 4 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 )

| CONCEPTO  | ESTATALES       | FEDERALES | TOTAL           | %            |
|---|-----------------|-----------|-----------------|--------------|
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el desarrollo (PAD) | 16,550.0        |           | 16,550.0        | 100.0        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>16,550.0</b> |           | <b>16,550.0</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>ACTIVO</b>   |                 |                 |                  | <b>PASIVO</b>  |                 |                 |                  |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                                      |                 |                 |                  | <b>PASIVO CIRCULANTE</b>                                 |                 |                 |                  |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 19,270.7        | 29,494.1        | -10,223.4        | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 8,053.4         | 11,377.5        | -3,324.1         |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 196.6           | 352.7           | -156.1           | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                           | <b>8,053.4</b>  | <b>11,377.5</b> | <b>-3,324.1</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>19,467.3</b> | <b>29,846.8</b> | <b>-10,379.5</b> |  |                 |                 |                  |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                   |                 |                 |                  | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      |                 |                 |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 43,854.4        | 43,854.4        |                  |  | <b>8,053.4</b>  | <b>11,377.5</b> | <b>-3,324.1</b>  |
| Bienes Muebles  | 28,298.6        | 26,064.2        | 2,234.4          | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                       |                 |                 |                  |
| Activos Diferidos   | 7.1             | 7.1             |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          |                 |                 |                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -41,570.2       | -37,881.2       | -3,689.0         | Aportaciones   | 31,551.7        | 31,551.7        |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>30,589.9</b> | <b>32,044.5</b> | <b>-1,454.6</b>  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>   | <b>31,551.7</b> | <b>31,551.7</b> |                  |
|   |                 |                 |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                 |                 |                  |
|   |                 |                 |                  | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | -9,203.0        | -6,749.0        | -2,454.0         |
|   |                 |                 |                  | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | -15,954.2       | -9,898.2        | -6,056.0         |
|   |                 |                 |                  | Revalúos   | 35,609.3        | 35,609.3        |                  |
|   |                 |                 |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>10,452.1</b> | <b>18,962.1</b> | <b>-8,510.0</b>  |
|   |                 |                 |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>42,003.8</b> | <b>50,513.8</b> | <b>-8,510.0</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>50,057.2</b> | <b>61,891.3</b> | <b>-11,834.1</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>50,057.2</b> | <b>61,891.3</b> | <b>-11,834.1</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>   |                 |                 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 1,035.4         | 1,208.3         |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>1,035.4</b>  | <b>1,208.3</b>  |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 44,213.0        | 45,157.3        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>44,213.0</b> | <b>45,157.3</b> |
| Ingresos Financieros   | 313.1           | 506.5           |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 6,068.1         | 5,123.6         |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>6,381.2</b>  | <b>5,630.1</b>  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>51,629.6</b> | <b>51,995.7</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 30,970.6        | 30,126.3        |
| Materiales y Suministros   | 3,597.3         | 2,553.4         |
| Servicios Generales  | 3,741.4         | 3,026.2         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>38,309.3</b> | <b>35,705.9</b> |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 3,758.8         | 3,356.5         |
| Otros Gastos   | 294.6           |                 |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>4,053.4</b>  | <b>3,356.5</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 18,469.9        | 19,682.3        |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>18,469.9</b> | <b>19,682.3</b> |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>60,832.6</b> | <b>58,744.7</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-9,203.0</b> | <b>-6,749.0</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>                |   |   |  |                              |                  |
| Aportaciones   | 31,551.7                                |   |  |                              | 31,551.7         |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>                   | <b>31,551.7</b>                         |   |  |                              | <b>31,551.7</b>  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |   |   | -6,749.0   |                              | -6,749.0         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | -9,898.2  |  |                              | -9,898.2         |
| Revalúos   |   |   |  | 35,609.3                     | 35,609.3         |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b> |   | <b>-9,898.2</b>   | <b>-6,749.0</b>                                    | <b>35,609.3</b>              | <b>18,962.1</b>  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>             | <b>31,551.7</b>                         | <b>-9,898.2</b>   | <b>-6,749.0</b>                                    | <b>35,609.3</b>              | <b>50,513.8</b>  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |   |   | -9,203.0   |                              | -9,203.0         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | -6,749.0  |  |                              | -6,749.0         |
| Ajuste al Resultado de Ejercicios Anteriores                                 |   | 693.0   |  |                              | 693.0            |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b> |   | <b>-6,056.0</b>   | <b>-9,203.0</b>                                    |                              | <b>-15,259.0</b> |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>                   | <b>31,551.7</b>                         | <b>-15,954.2</b>  | <b>-9,203.0</b>                                    | <b>35,609.3</b>              | <b>42,003.8</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****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                                    | 10,223.4        |                |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 | 156.1           |                |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>10,379.5</b> |                |
| Bienes Muebles   |                 | 2,234.4        |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 3,689.0         |                |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>3,689.0</b>  | <b>2,234.4</b> |
| <b>Total Activo</b>  | <b>14,068.5</b> | <b>2,234.4</b> |
| <b>PASIVO</b>  |                 |                |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                            |                 | 3,324.1        |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                   |                 | <b>3,324.1</b> |
| <b>Total Pasivo</b>  |                 | <b>3,324.1</b> |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                        |                 |                |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)              |                 | 2,454.0        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                        |                 | 6,056          |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                |                 | <b>8,510.0</b> |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                  |                 | <b>8,510.0</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>2013</b>     |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                    |                  |                 |
| <b>Origen</b>  |                  |                 |
| Productos de Tipo Corriente  | 313.1            | 506.5           |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                     | 1,035.4          | 1,208.3         |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 44,213.0         | 45,157.3        |
| Otros Orígenes de Operación  | 6,068.1          | 5,123.6         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>51,629.6</b>  | <b>51,995.7</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                 |
| Servicios Personales   | 30,970.6         | 30,126.3        |
| Materiales y Suministros   | 3,597.3          | 2,553.4         |
| Servicios Generales  | 3,741.4          | 3,026.2         |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 22,523.3         | 23,038.8        |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>60,832.6</b>  | <b>58,744.7</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-9,203.0</b>  | <b>-6,749.0</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                  |                 |
| <b>Origen</b>  |                  |                 |
| Bienes Muebles   | 3,689.0          |                 |
| Otros Orígenes de Inversión  | 156.1            | 3,154.0         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>3,845.1</b>   | <b>3,154.0</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                 |
| Bienes Muebles   | 2,234.4          | 433.0           |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>2,234.4</b>   | <b>433.0</b>    |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>1,610.7</b>   | <b>2,721.0</b>  |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                |                  |                 |
| <b>Origen</b>  |                  |                 |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 693.0            | 5,186.3         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>693.0</b>     | <b>5,186.3</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 3,324.1          |                 |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>3,324.1</b>   |                 |
| <b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>-2,631.1</b>  | <b>5,186.3</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-10,223.4</b> | <b>1,158.3</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>29,494.1</b>  | <b>28,335.8</b> |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>19,270.7</b>  | <b>29,494.1</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 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                                       | 29,494.1        | 75,859.2           | 86,082.6           | 19,270.7        | -10,223.4             |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 352.7           | 27.6               | 183.7              | 196.6           | -156.1                |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>29,846.8</b> | <b>75,886.8</b>    | <b>86,266.3</b>    | <b>19,467.3</b> | <b>-10,379.5</b>      |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 43,854.4        | 11,500.0           | 11,500.0           | 43,854.4        |                       |
| Bienes Muebles  | 26,064.2        | 4,707.3            | 2,472.9            | 28,298.6        | 2,234.4               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -37,881.2       | 69.9               | 3,758.9            | -41,570.2       | -3,689.0              |
| Activos Diferidos   | 7.1             |                    |                    | 7.1             |                       |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>32,044.5</b> | <b>16,277.2</b>    | <b>17,731.8</b>    | <b>30,589.9</b> | <b>-1,454.6</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>61,891.3</b> | <b>92,164.0</b>    | <b>103,998.1</b>   | <b>50,057.2</b> | <b>-11,834.1</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                         |                        |                             | 11,377.50                 | 8,053.40                |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b> |                        |                             | <b>11,377.50</b>          | <b>8,053.40</b>         |

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

Las cifras presentadas en el Dictamen, emitido por el despacho de auditoría, presentan los importes invertidos en saldo inicial y final del periodo.

**CAPITAL DE TRABAJO**

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

| CONCEPTO                  | IMPORTE         |
|---------------------------|-----------------|
| Total Activo Circulante   | 19,467.3        |
| Total Pasivo Circulante   | 8,053.4         |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>11,413.9</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 11,413.9 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****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 19,240.7 miles de pesos se encuentra integrado por:

| CONCEPTO         | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|------------------|-----------------------------|
| BANORTE          | 629.8                       |
| BANAMEX          | 18,610.9                    |
| <b>T O T A L</b> | <b>19,240.7</b>             |

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Cuentas por pagar a corto plazo                      | 6,631.3                     |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 695.3                       |
| Otros  | 726.8                       |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>8,053.4</b>              |

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

El Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México presenta un importe por pagar al ISSEMYM de 322.5 miles de pesos.

En la relación de adeudos del ISSEMYM, el ICAMEX tiene un importe pendiente de cobro de 397.3 miles de pesos cantidad que difiere en 74.8 miles de pesos a la presentada en la balanza de comprobación.



## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 726.8 miles de pesos, se encuentra integrado por:

| CONCEPTO                      | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Gobierno del Estado de México | 726.8                       |
| <b>T O T A L</b>              | <b>726.8</b>                |

## RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio 2014 el organismo realizó movimientos a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores con la autorización de la Secretaría de Finanzas y sin la del Órgano de Gobierno. Sin embargo la afectación a esta cuenta no coincide con los oficios de autorización, ya que se autorizan al organismo modificaciones por 2,335.7 miles de pesos y el organismo sólo afecto la cuenta con 693.0 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 Russell Bedford México, Contadores Públicos y Asesores de Negocios S.C., quien determinó ocho observaciones.



## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





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

| Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX)   |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX)  |         |             |
|--|---------|-------------|
| 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.   | 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

### Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX)

| Concepto / 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  | No      |             |
| 16. Programas en que concurren recursos federales                                     | Si      |             |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales     | Si      |             |

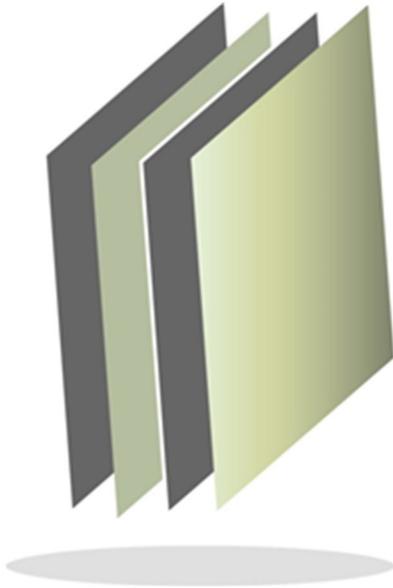
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM   | HALLAZGO  | RECOMENDACIÓN  | NORMATIVIDAD INFRINGIDA  |
|---|---|--|--|
| <b>PLAZAS OCUPADAS</b>  |   |  |  |
| 1   | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 219 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 215 plazas, determinando una diferencia de 4 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>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>   |   |  |  |
| 2   | Durante el ejercicio 2014 el organismo realizó movimientos a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores con la autorización de la Secretaría de Finanzas y sin la del Órgano de Consejo. Sin embargo la afectación a esta cuenta no coincide con los oficios de autorización, ya que se autorizan al organismo modificaciones por 2,335.7 miles de pesos y el organismo sólo afecto la cuenta con 693.0 miles de pesos.  | 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>CONCILIACIÓN ISSEMyM</b>   |   |  |  |
| 3   | En la relación de adeudos del ISSEMYM el ICAMEX tiene un importe pendiente de cobro de 397.3 miles de pesos cantidad que difiere en 74.8 miles de pesos a la presentada en la balanza de comprobación.  | Hacer la conciliación entre la cuenta por pagar al ISSEMYM y el saldo de cartera que presenta la institución.  | 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>DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA</b>  |   |  |  |
| 4   | Se presenta un error en llenado de información en el cuadro del Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos presentado por el despacho de auditoría externa, invirtieron los saldos de la cuenta de Otros Pasivos.   | Revisar los estados financieros dictaminados por parte del despacho de auditoría externa y los presentados en la cuenta pública del ejercicio en revisión                              | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC   |
| <b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |   |  |  |
| 5   | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 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 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.   |

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.



**Instituto de Capacitación y  
Adiestramiento para  
el Trabajo Industrial**

**ICATI**





## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 265 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 269 |
| AUDITORÍA DE DESEMPEÑO        | 295 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 383 |





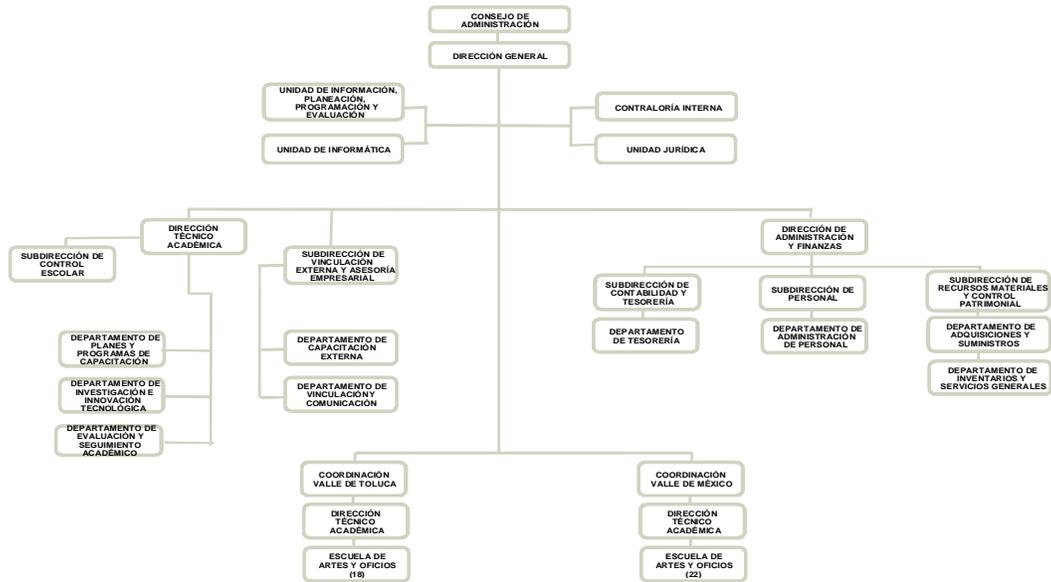
## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

Por acuerdo del Ejecutivo Estatal, publicado en *la Gaceta del Gobierno* número 33 de fecha 13 de septiembre de 1980, se creó el Instituto de Capacitación y Adiestramiento Técnico Industrial, como un organismo desconcentrado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y autonomía propia para el manejo de su patrimonio y recursos.

Se reestructuró el 17 de julio de 1982 conforme a las normas de organización y funcionamiento establecido previamente en el acuerdo del Ejecutivo del Estado, cambiando su denominación a Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial.

Así mismo, se publicó en la *Gaceta del Gobierno* número 36 de fecha 19 de agosto de 1992, el decreto número 111 mediante el cual, el Instituto se transforma en un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



## **OBJETIVO**

Promover e impulsar la capacitación y el adiestramiento para el trabajo industrial, auxiliar en el cumplimiento de obligaciones legales en materia de capacitación y adiestramiento en el sector industrial, así mismo satisfacer la demanda de personal capacitado del ámbito empresarial, como de los diversos núcleos sociales, que permitan incidir en la productividad del Estado.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial está a cargo del consejo de administración.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO PARA EL TRABAJO INDUSTRIAL**

### **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 Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, 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 Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, 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 Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, 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 Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | %     | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %      |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | 16,526.8  | 6,626.0                             |                                     | 23,152.8   | 22,574.5  | 5.1   | -578.3               | -2.5   |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 16,526.8  | 6,626.0                             |                                     | 23,152.8   | 22,574.5  | 5.1   | -578.3               | -2.5   |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,<br/>ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | 155,627.7 | 110,931.7                           |                                     | 266,559.4  | 261,670.5 | 59.6  | -4,888.9             | -1.8   |
| Subsidio   | 155,627.7 | 110,931.7                           |                                     | 266,559.4  | 261,670.5 | 59.6  | -4,888.9             | -1.8   |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |           | 129,731.6                           |                                     | 129,731.6  | 155,036.0 | 35.3  | 25,301.4             | 19.5   |
| Ingresos Financieros   |           | 2,825.6                             |                                     | 2,825.6    | 2,825.6   | 0.6   |                      |        |
| Disponibilidades Financieras   |           | 81,121.4                            |                                     | 81,121.4   | 81,124.4  | 18.5  |                      |        |
| Pasivos Pendientes de Liquidar   |           |                                     |                                     |            | 69,839.1  | 15.9  | 69,839.1             |        |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas<br>y Pendientes de Ejercicios Anteriores             |           | 45,116.1                            |                                     | 45,116.1   |           |       | -45,116.1            | -100.0 |
| Ingresos Diversos  |           | 668.5                               |                                     | 668.5      | 1,246.9   | 0.3   | 578.4                | 86.5   |
| <b>SUBTOTAL</b>  | 172,154.5 | 247,289.3                           |                                     | 419,443.8  | 439,281.0 | 100.0 | 19,834.2             | 4.7    |
| <b>TOTAL</b>   | 172,154.5 | 247,289.3                           |                                     | 419,443.8  | 439,281.0 | 100.0 | 19,834.2             | 4.7    |

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

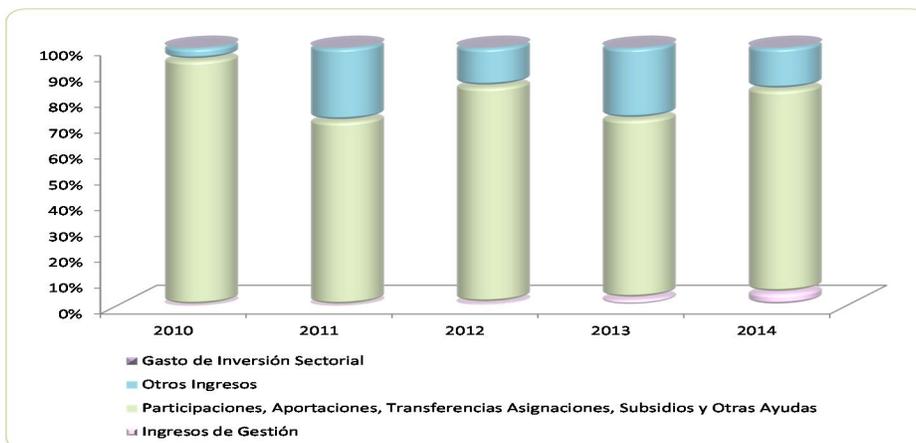
Los ingresos que recaudó el Instituto, ascienden a 439,281.0 miles de pesos, importe superior al ingreso previsto en 267,126.5 miles de pesos. La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de disponibilidades financieras por 81,121.4 miles de pesos y subsidio por 261,670.5 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS  |           |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ( Miles de Pesos )   |           |           |           |           |           |
| INGRESOS   | RECAUDADO |           |           |           |           |
|  | 2010      | 2011      | 2012      | 2013      | 2014      |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | 14,345.7  | 11,768.7  | 12,817.7  | 16,320.4  | 22,574.5  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 14,345.7  | 11,768.7  | 12,817.7  | 16,320.4  | 22,574.5  |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | 177,172.4 | 196,204.0 | 218,674.6 | 251,919.2 | 261,670.5 |
| Subsidio   | 177,172.4 | 196,204.0 | 218,674.6 | 251,919.2 | 261,670.5 |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | 53,491.2  | 104,212.5 | 98,313.1  | 151,988.8 | 155,033.0 |
| Ingresos Financieros   | 2,670.5   | 3,395.3   |           | 3,965.7   | 2,825.6   |
| Disponibilidades Financieras   | 36,881.4  | 67,615.5  | 65,900.8  | 109,063.3 | 81,121.4  |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior                              | 13,487.1  | 33,054.8  | 26,361.5  | 38,765.1  | 69,839.1  |
| Ingresos Diversos  | 452.2     | 146.9     | 6,050.8   | 194.7     | 1,246.9   |
| <b>SUBTOTAL</b>  | 245,009.3 | 312,185.2 | 329,805.4 | 420,228.4 | 439,278.0 |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | 10,898.3  | 9,250.0   | 5,447.9   |           |           |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)<br>Gasto de Inversión Sectorial (GIS)          | 10,898.3  | 9,250.0   | 5,447.9   |           |           |
| <b>TOTAL</b>   | 255,907.6 | 321,435.2 | 335,253.3 | 420,228.4 | 439,278.0 |

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

Los ingresos recaudados por 439,278.0 miles de pesos presentan un incremento de 19,040.6 miles de pesos en relación con el ejercicio 2013, reflejado principalmente en el rubro de 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.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

| EGRESOS POR CAPÍTULO                                   |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |             |  |
|--|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|-------------|--|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014              |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |             |  |
| ( Miles de Pesos )                                     |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |             |  |
| CONCEPTO   | PREVISTO         | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | EJERCIDO         | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |  |
| Servicios Personales                                   | 134,360.3        | 200,588.2                           | 120,732.0                           | 214,216.5        | 208,600.7        | 51.1         | -5,615.8             | -2.6        |  |
| Materiales y Suministros                               | 12,653.4         | 7,892.5                             | 4,584.2                             | 15,961.7         | 15,809.3         | 3.9          | -152.4               | -1.0        |  |
| Servicios Generales                                    | 25,140.8         | 125,737.5                           | 60,457.3                            | 90,421.0         | 89,424.3         | 21.9         | -996.7               | -1.1        |  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |                  | 7,500.0                             |                                     | 7,500.0          | 7,500.0          | 1.8          |                      |             |  |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                |                  | 23,050.8                            | 6,572.3                             | 16,478.5         | 15,499.1         | 3.8          | -979.4               | -5.9        |  |
| Inversión Pública                                      |                  | 38,175.0                            | 8,425.0                             | 29,750.0         | 29,429.3         | 7.2          | -320.7               | -1.1        |  |
| Deuda Pública  |                  | 45,116.1                            |                                     | 45,116.1         | 42,119.5         | 10.3         | -2,996.6             | -6.6        |  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>172,154.5</b> | <b>448,060.1</b>                    | <b>200,770.8</b>                    | <b>419,443.8</b> | <b>408,382.2</b> | <b>100.0</b> | <b>-11,061.6</b>     | <b>-2.6</b> |  |

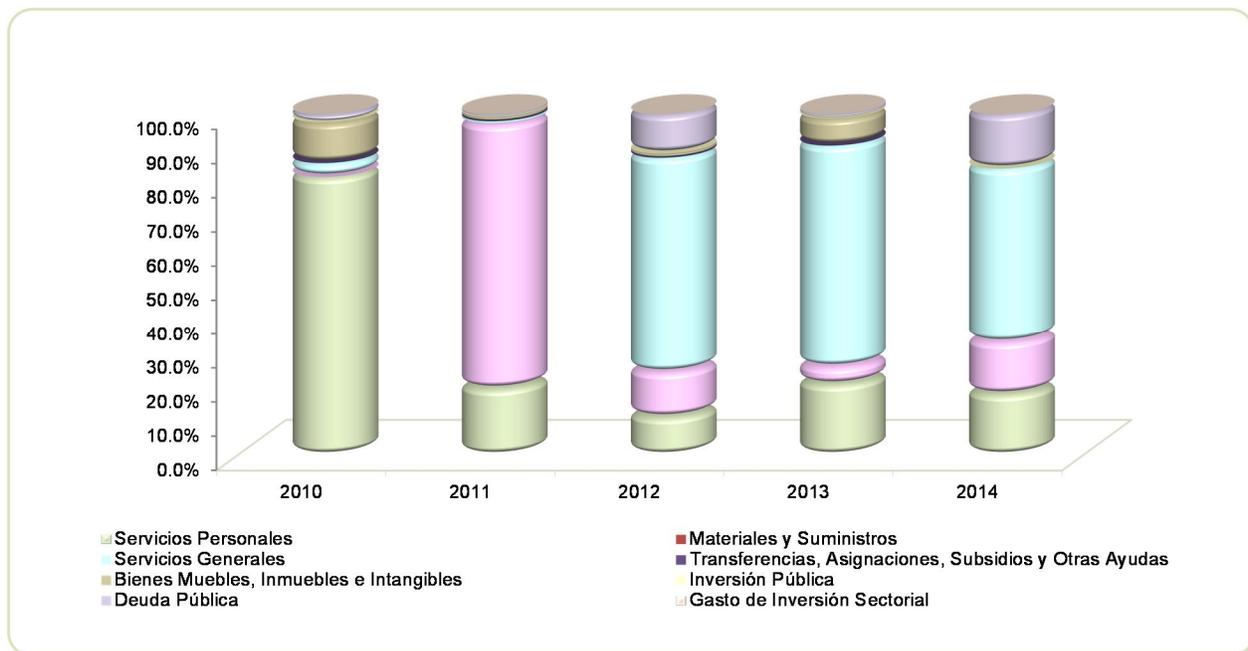
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El ICATI ejerció 408,382.2 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 419,443.8 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 247,289.3 miles de pesos. El rubro en que se ejercieron mayores recursos fue servicios personales con 208,600.7 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO  |                  |                  |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ( Miles de Pesos )  |                  |                  |                  |                  |                  |
| CONCEPTO  | EJERCIDO         |                  |                  |                  |                  |
|   | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             |
| Servicios Personales  | 123,936.4        | 137,530.7        | 145,023.8        | 187,253.4        | 208,600.7        |
| Materiales y Suministros  | 6,841.1          | 8,744.4          | 9,330.0          | 11,434.2         | 15,809.3         |
| Servicios Generales   | 24,172.5         | 32,045.5         | 34,023.7         | 59,155.9         | 89,424.3         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                |                  |                  |                  |                  | 7,500.0          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 1,242.7          | 7,856.8          | 8,026.1          | 1,722.7          | 15,499.1         |
| Inversión Pública   | 6,863.8          | 16,750.5         | 9,126.5          | 31,160.5         | 29,429.3         |
| Deuda Pública   | 2,000.0          | 13,558.1         | 29,939.3         | 22,790.5         | 42,119.5         |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>165,056.5</b> | <b>216,486.0</b> | <b>235,469.4</b> | <b>313,517.2</b> | <b>408,382.2</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)<br>Gasto de Inversión Sectorial ( GIS ) | 10,898.3         | 9,250.0          | 5,447.9          |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>175,954.8</b> | <b>225,736.0</b> | <b>240,917.3</b> | <b>313,517.2</b> | <b>408,382.2</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<br>Ejercido - Modificado |             |
|--|------------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
|  | Aprobado         | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| Gasto Corriente                                      | 172,154.5        | 155,944.7                     | 328,099.2        | 32,047.8        | 289,286.5        | 321,334.3             | -6,764.9                           | -2.1        |
| Gasto Capital  |                  | 46,228.5                      | 46,228.5         | 31,839.7        | 13,088.7         | 44,928.4              | -1,300.1                           | -2.8        |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos |                  | 45,116.1                      | 45,116.1         |                 | 42,119.5         | 42,119.5              | -2,996.6                           | -6.6        |
| <b>Total</b>   | <b>172,154.5</b> | <b>247,289.3</b>              | <b>419,443.8</b> | <b>63,887.5</b> | <b>344,494.7</b> | <b>408,382.2</b>      | <b>-11,061.6</b>                   | <b>-2.6</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<br>Ejercido - Modificado |             |
|---|------------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
|   | Aprobado         | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos<br>No Empresariales y No Financieros | 172,154.5        | 247,289.3                     | 419,443.8        | 63,887.5        | 344,494.7        | 408,382.2             | -11,061.6                          | -2.6        |
| <b>Total</b>  | <b>172,154.5</b> | <b>247,289.3</b>              | <b>419,443.8</b> | <b>63,887.5</b> | <b>344,494.7</b> | <b>408,382.2</b>      | <b>-11,061.6</b>                   | <b>-2.6</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   |                               |            |           |           |                       | Variación |      |
|  | Aprobado  | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado    | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta  | %    |
| 204B000000 Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial | 172,154.5 | 247,289.3                     | 419,443.8  | 63,887.5  | 344,494.7 | 408,382.2             | -11,061.6 | -2.6 |
| Total  | 172,154.5 | 247,289.3                     | 419,443.8  | 63,887.5  | 344,494.7 | 408,382.2             | -11,061.6 | -2.6 |

**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

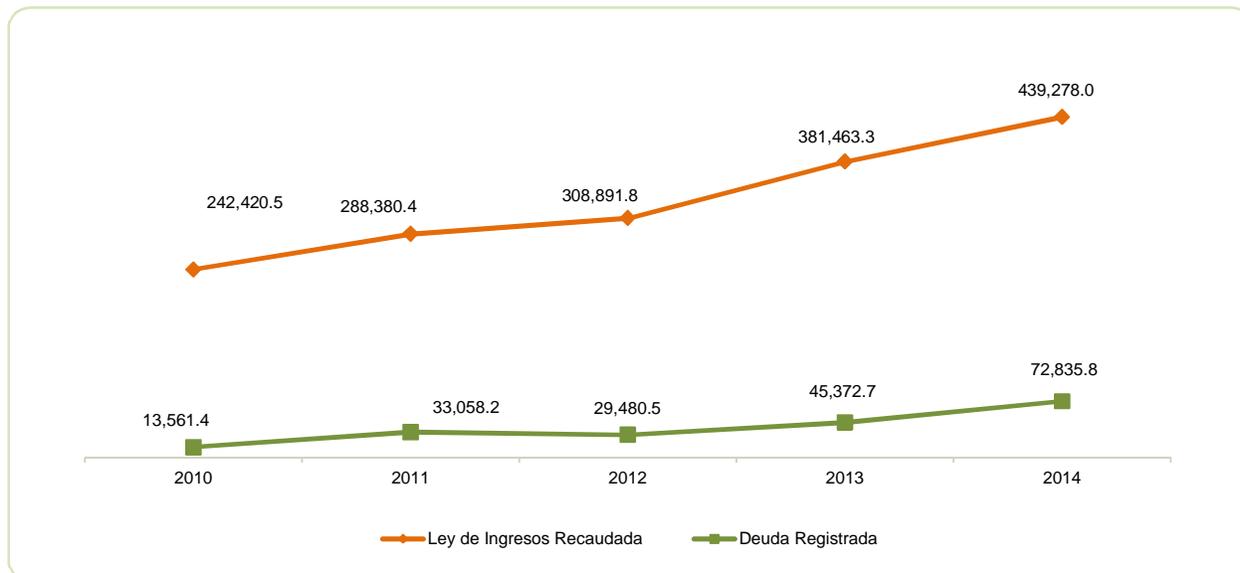
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | 2010      | 2011      | 2012      | 2013      | 2014      |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 242,420.5 | 288,380.4 | 308,891.8 | 381,463.3 | 369,438.9 |
| Deuda Registrada          | 13,561.4  | 33,058.2  | 29,480.5  | 45,372.7  | 72,835.8  |
| %                         | 5.6       | 11.5      | 9.5       | 11.9      | 19.7      |

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 Operativo         | 348                              | 348                               | 12        | 17        | 343                              | -5        | -1.4       |
| Personal Académico         | 148                              | 148                               | 6         | 6         | 148                              |           |            |
| Personal Administrativo    | 70                               | 70                                | 12        | 12        | 70                               |           |            |
| Personal Eventual          | 14                               | 14                                | 15        |           | 29                               | 15        | 107.1      |
| <b>T O T A L</b>           | <b>580</b>                       | <b>580</b>                        | <b>45</b> | <b>35</b> | <b>590</b>                       | <b>10</b> | <b>1.7</b> |

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

El Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, cuenta al inicio del ejercicio con 580 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 590 plazas, observando un incremento de 10 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**

| INSTITUTO DE CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO INDUSTRIAL<br>(ICATI)<br>EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos )             |  |                     |                                     |                     |                     |                             |                 |             |
|---|--|---------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------|-------------|
| OBRA  | PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL<br>DESARROLLO (PAD) ANTES GIS | RECURSOS<br>PROPIOS | CONVENIO DE<br>DESARROLLO<br>SOCIAL | FONDOS<br>ESTATALES | FONDOS<br>FEDERALES | NOMBRE DEL<br>FONDO FEDERAL | TOTAL           | %           |
| Contrucción de un Edayo en el municipio de San Salvador Atenco  | 5,737.3  |                     |                                     |                     |                     |                             | 5,737.3         | 27%         |
| Programa de Fondo concursable de la inversión en infraestructura para la educación media superior 2011 (construcción y equipamiento de 11 talleres) | 6,599.2  |                     |                                     |                     |                     |                             | 6,599.2         | 31%         |
| Contrucción de un Edayo en el municipio de Tultepec   | 2,883.5  |                     |                                     |                     |                     |                             | 2,883.5         | 14%         |
| Construcción de 2 aulas en el municipio de Ecatepec   |  | 772.0               |                                     |                     |                     |                             | 772.0           | 4%          |
| Rehabilitación y obra exterior de Edayo San Mateo Atenco  |  |                     |                                     |                     | 4,971.2             |                             | 4,971.2         | 24%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>15,230.0</b>  | <b>772.0</b>        |                                     |                     | <b>4,971.2</b>      |                             | <b>20,973.2</b> | <b>100%</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                                       | 902.8            | 2,709.0          | -1,806.2         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 72,835.8         | 45,372.7         | 27,463.1         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 76,984.9         | 133,482.7        | -56,497.8        |  |                  |                  |                  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 6,052.8          |                  | 6,052.8          |  |                  |                  |                  |
| Inventarios   | 7,303.9          | 31,339.4         | -24,035.5        |  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>                           | <b>91,244.4</b>  | <b>167,531.1</b> | <b>-76,286.7</b> | <b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>                      | <b>72,835.8</b>  | <b>45,372.7</b>  | <b>27,463.1</b>  |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                   |                  |                  |                  | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      |                  |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 420,925.8        | 392,810.9        | 28,114.9         |  | 72,835.8         | 45,372.7         | 27,463.1         |
| Bienes Muebles  | 405,968.6        | 373,119.6        | 32,849.0         |  |                  |                  |                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -479,437.3       | -464,969.7       | -14,467.6        |  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>                        | <b>347,457.1</b> | <b>300,960.8</b> | <b>46,496.3</b>  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          |                  |                  |                  |
|   |                  |                  |                  | Aportaciones   | 152,009.0        | 151,906.1        | 102.9            |
|   |                  |                  |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>   | <b>152,009.0</b> | <b>151,906.1</b> | <b>102.9</b>     |
|   |                  |                  |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                  |                  |                  |
|   |                  |                  |                  | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | -57,342.7        | -13,384.7        | -43,958.0        |
|   |                  |                  |                  | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | 137,706.0        | 151,090.6        | -13,384.6        |
|   |                  |                  |                  | Revalúos   | 133,493.4        | 133,507.2        | -13.8            |
|   |                  |                  |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>213,856.7</b> | <b>271,213.1</b> | <b>-57,342.6</b> |
|   |                  |                  |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>365,865.7</b> | <b>423,119.2</b> | <b>-57,356.4</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>438,701.5</b> | <b>468,491.9</b> | <b>-29,790.4</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>438,701.5</b> | <b>468,491.9</b> | <b>-29,790.4</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   | 22,574.5         | 16,320.4         |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>22,574.5</b>  | <b>16,320.4</b>  |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras a)  | 261,670.5        | 251,919.2        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>261,670.5</b> | <b>251,919.2</b> |
| Ingresos Financieros   | 2,825.6          | 3,965.7          |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 1,246.9          | 194.7            |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>4,072.5</b>   | <b>4,160.4</b>   |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>288,317.5</b> | <b>272,400.0</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales   | 208,600.7        | 187,253.4        |
| Materiales y Suministros   | 15,809.3         | 11,434.2         |
| Servicios Generales  | 89,424.3         | 59,155.9         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>313,834.3</b> | <b>257,843.5</b> |
| Subsidios y Subvenciones   | 7,500.0          |                  |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>7,500.0</b>   |                  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 19,612.2         | 21,667.9         |
| Otros Gastos   | 16.3             |                  |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>19,628.5</b>  | <b>21,667.9</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 4,697.4          | 6,273.3          |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>4,697.4</b>   | <b>6,273.3</b>   |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>345,660.2</b> | <b>285,784.7</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-57,342.7</b> | <b>-13,384.7</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**

| <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>     |
| Aportaciones   | 151,906.1                                      |  |   |                                     | 151,906.1        |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>                   | <b>151,906.1</b>                               |  |   |                                     | <b>151,906.1</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |  |  | -13,384.7   |                                     | -13,384.7        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | 151,090.6  |   |                                     | 151,090.6        |
| Revalúos   |  |  |   | 133,507.2                           | 133,507.2        |
| <b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b> |  | <b>151,090.6</b>   | <b>-13,384.7</b>  | <b>133,507.2</b>                    | <b>271,213.1</b> |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>             | <b>151,906.1</b>                               | <b>151,090.6</b>   | <b>-13,384.7</b>  | <b>133,507.2</b>                    | <b>423,119.2</b> |
| Aportaciones   | 102.9  |  |   |                                     | 102.9            |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>     | <b>102.9</b>                                   |  |   |                                     | <b>102.9</b>     |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |  |  | -57,342.7   |                                     | -57,342.7        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | -13,384.6  |   |                                     | -13,384.6        |
| Revalúos   |  |  |   | -13.8                               | -13.8            |
| <b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b> |  | <b>-13,384.6</b>   | <b>-57,342.7</b>  | <b>-13.8</b>                        | <b>-70,741.1</b> |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>                   | <b>152,009.0</b>                               | <b>137,706.0</b>   | <b>-57,342.7</b>  | <b>133,493.4</b>                    | <b>365,865.7</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                                       | 1,806.2         |                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 56,497.8        |                   |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         |                 | 6,052.8           |
| Inventarios   | 24,035.5        |                   |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>82,339.5</b> | <b>6,052.8</b>    |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |                 | 28,114.9          |
| Bienes Muebles  |                 | 32,849.0          |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | 14,467.6        |                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>14,467.6</b> | <b>60,963.9</b>   |
| <b>Total Activo</b>   | <b>96,807.1</b> | <b>67,016.7</b>   |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                               | 27,463.1        |                   |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                      | <b>27,463.1</b> |                   |
| <b>Total Pasivo</b>   | <b>27,463.1</b> |                   |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                           |                 |                   |
| Aportaciones  | 102.9           |                   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                | <b>102.9</b>    |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                 |                 | 43,958.0          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                           |                 | 13,384.6          |
| Revalúos  |                 | 13.8              |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                   |                 | <b>57,356.4</b>   |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                     | <b>102.9</b>    | <b>57,356.4</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 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  | 2,825.6          | 3,965.7          |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                     | 22,574.5         | 16,320.4         |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 261,670.5        | 251,919.2        |
| Otros Orígenes de Operación  | 1,246.9          | 194.7            |
| <b>Total Origen</b>  | <b>288,317.5</b> | <b>272,400.0</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Servicios Personales   | 208,600.7        | 187,253.4        |
| Materiales y Suministros   | 15,809.3         | 11,434.2         |
| Servicios Generales  | 89,424.3         | 59,155.9         |
| Subsidios y Subvenciones   | 7,500.0          |                  |
| Otras aplicaciones de Operación  | 24,325.9         | 27,941.2         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>345,660.2</b> | <b>285,784.7</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-57,342.7</b> | <b>-13,384.7</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                  |                  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |
| Bienes Muebles   | 14,467.6         | 11,900.5         |
| Otros Orígenes de Inversión  | 80,533.3         | 1,306.2          |
| <b>Total Origen</b>  | <b>95,000.9</b>  | <b>13,206.7</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 28,114.9         | 0.1              |
| Bienes Muebles   | 32,849.0         | 2,098.9          |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 6,052.8          | 13,558.3         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>67,016.7</b>  | <b>15,657.3</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>27,984.2</b>  | <b>-2,450.6</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |                  |                  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 27,566.1         | 15,936.5         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>27,566.1</b>  | <b>15,936.5</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 13.8             | 1,147.0          |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>13.8</b>      | <b>1,147.0</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>27,552.3</b>  | <b>14,789.5</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-1,806.2</b>  | <b>-1,045.8</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>2,709.0</b>   | <b>3,754.8</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>902.8</b>     | <b>2,709.0</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 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                                       | 2,709.0          | 988,274.1          | 990,080.3          | 902.8            | -1,806.2              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 133,482.7        | 503,669.9          | 560,167.7          | 76,984.9         | -56,497.8             |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         |                  | 7,967.9            | 1,915.1            | 6,052.8          | 6,052.8               |
| Inventarios   | 31,339.4         | 7,303.9            | 31,339.4           | 7,303.9          | -24,035.5             |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>167,531.1</b> | <b>1,507,215.8</b> | <b>1,583,502.5</b> | <b>91,244.4</b>  | <b>-76,286.7</b>      |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 392,810.9        | 42,426.2           | 14,311.3           | 420,925.8        | 28,114.9              |
| Bienes Muebles  | 373,119.6        | 93,772.7           | 60,923.7           | 405,968.6        | 32,849.0              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -464,969.7       | 5,188.2            | 19,655.8           | -479,437.3       | -14,467.6             |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>300,960.8</b> | <b>141,387.1</b>   | <b>94,890.8</b>    | <b>347,457.1</b> | <b>46,496.3</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>468,491.9</b> | <b>1,648,602.9</b> | <b>1,678,393.3</b> | <b>438,701.5</b> | <b>-29,790.4</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 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                         |                        |                             | 45,372.7                  | 72,835.8                |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b> |                        |                             | <b>45,372.7</b>           | <b>72,835.8</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   | 91,244.4        |
| Total Pasivo Circulante   | 72,835.8        |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>18,408.6</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 Instituto asciende a 18,408.6 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 902.8 miles de pesos se encuentra integrado por diversas cuentas bancarias.

| CONCEPTO          | IMPORTE<br>( Miles de Pesos ) |
|-------------------|-------------------------------|
| BBVA Bancomer     | 837.1                         |
| Banamex           | 51.5                          |
| Directores Edayos | 14.2                          |
| <b>T O T A L</b>  | <b>902.8</b>                  |

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo por 76,984.9 miles de pesos corresponde a:

| CONCEPTO                              | IMPORTE<br>( Miles de Pesos ) |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| Inversiones Financieras a corto plazo | 49,766.3                      |
| Cuentas por cobrar a corto plazo      | 27,218.6                      |
| <b>T O T A L</b>                      | <b>76,984.9</b>               |

### DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de 6,052.8 miles de pesos y corresponde a Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo.



## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 72,835.8 miles de pesos se encuentra integrado por:

| CONCEPTO                                     | IMPORTE<br>( Miles de Pesos ) |
|--|-------------------------------|
| Servicios Personales por pagar a corto plazo | 4,381.9                       |
| Documentos por pagar a corto plazo           | 30,054.4                      |
| Contratistas por obras públicas por pagar    | 30,199.1                      |
| Retenciones y contribuciones por pagar       | 1,529.7                       |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo        | 6,670.7                       |
| <b>T O T A L</b>                             | <b>72,835.8</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 Godoy-Novoa y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.



# AUDITORÍA DE DESEMPEÑO





## INFORME DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

### Referencia de Auditoría

Oficio OSFEM/AEEP/SEPF/DADEC/006/15

### Programa Presupuestario

“Empleo”.

### Proyecto

“Sistema de capacitación en y para el trabajo”.

### Entidad Ejecutora

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI).

### Revisión

01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

### Periodo de Auditoría

19 de enero de 2015 al 10 de agosto de 2015.

### Tipo de Auditoría

De Desempeño.

## GENERALIDADES DE LA MATERIA AUDITADA

### Comprensión de la actividad institucional

El primer antecedente referente a la capacitación para el trabajo en la entidad data de 1828 con el Instituto Científico y Literario, que brindaba capacitación en labores de imprenta, encuadernación, carpintería, herrería y otros oficios.

Años más tarde, en 1870, se estableció la sociedad artística en Toluca, que recibió el nombre de “Sociedad Artística de Socorros Mutuos”, antecedente inmediato de la “Sociedad Artística Regeneradora”, una asociación de artesanos que se estableció en el Colegio de Instrucción Primaria y de Artes y Oficios en el ex Convento de la Merced, en ella se proporcionaba instrucción para el aprendizaje de oficios con la finalidad de mejorar la condición moral e intelectual de la clase obrera.

Para 1874 se fundó el Hospicio de Pobres de Toluca en el que se capacitaba para el trabajo a las personas de escasos recursos y sin educación u oficio alguno; 15 años después el Congreso Local aprobó la iniciativa de cambio de denominación de “Hospicio” a “Escuela de Artes y Oficios para Varones”, que atendía a jóvenes pobres y huérfanos de entre 6 y 15 años. Entre 1910 y 1920 cambia nuevamente de denominación por la de “Escuela Industrial de Artes y Oficios para Varones”, cuyo objetivo era atender todas las demandas de capacitación de la población en general.

Los resultados obtenidos en ese entonces permitieron que los servicios tanto a gobierno como particulares se ampliaran; sin embargo, a partir de 1926 la capacitación se enfocó a la enseñanza industrial, razón por la cual desde ese momento se impartió adiestramiento y capacitación sólo a los alumnos con educación básica concluida.



Para 1955, por Decreto Estatal, tras evaluar los resultados de la “Escuela Industrial de Artes y Oficios para Varones”, los bienes que poseía formaron parte del patrimonio del Instituto de Protección a la Infancia del Estado de México.

Derivado de lo anterior, el 13 de septiembre de 1980 se publicó en el Periódico Oficial “Gaceta del Gobierno del Estado de México”, el “Acuerdo por el que se crea el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI)” como un organismo desconcentrado del Poder Ejecutivo.

Posteriormente, el 17 de julio de 1982, se publicó el “Acuerdo del Ejecutivo del Estado para la Restructuración del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI)”, mediante el cual se estableció al Instituto como órgano desconcentrado del Poder Ejecutivo, con autonomía para el manejo de su patrimonio y recursos, pero adscrito para su control sectorial a la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

Fue en 1992 que se publicó en el Periódico Oficial “Gaceta del Gobierno del Estado de México” la “Ley que Transforma al Órgano Desconcentrado denominado Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI) en Organismo Descentralizado”, otorgándole personalidad jurídica y patrimonio propio.

Por su parte, en 2002 se modificó la denominación de los Centros de Capacitación en Artes y Oficios por la de Escuelas de Artes y Oficios (EDAYOS); actualmente existen 44 Escuelas de Artes y Oficios, distinguiendo las jurisdicciones Valle de Toluca y Valle de México.

No se omite mencionar que para la ejecución de la Auditoría de Desempeño, sólo se consideraron 43 EDAYOS, en razón de que fueron las que operaron durante el periodo de revisión (ejercicio fiscal 2014).



## **Aspectos organizacionales del ICATI**

### **Misión**

Ser un instrumento que contribuya al Desarrollo Integral del ser humano, a través de la capacitación y el adiestramiento para y en el trabajo, para satisfacer la demanda de mano de obra calificada del sector productivo y social en el Estado de México.

### **Visión**

Ser el Instituto líder y estar a la vanguardia en la Capacitación y Adiestramiento, que dé respuesta a los requerimientos socio-económicos del Estado de México.

### **Objetivo General**

Planear, estructurar, establecer e impulsar sistemas de capacitación y adiestramiento para y en el trabajo, promoviendo la vinculación del organismo con el sector productivo y empresarial de la entidad a fin de ofertar los servicios de capacitación y adiestramiento mediante el desarrollo de tecnología y la operación de programas en la materia, atendiendo eficientemente las demandas en materia de capacitación, las características de las regiones socio-económicas de la entidad y los lineamientos dictados por la Secretaría del Trabajo.



## CRITERIOS DE SELECCIÓN

La Auditoría de Desempeño al programa “Empleo” en su proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo” formó parte del Programa Anual de Metas y Programa Anual de Fiscalización 2015 de la Auditoría Especial de Evaluación de Programas del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México (OSFEM).

Para la selección de la Auditoría se consideraron tres criterios fundamentales:

### Importancia del tema

El Plan Nacional de Desarrollo (2013 - 2018) expone que en el cuarto trimestre de 2012, la población de México se estimó en 115.6 millones de habitantes, de los cuales 86.1 millones estaban en edad legal de trabajar (74.4 por ciento del total), 50.7 millones integraron la población económicamente activa (PEA, 58.9 por ciento de la población en edad de trabajar) y 48.2 millones estuvieron ocupados (95.1 por ciento de la PEA).

Asimismo, menciona que cerca del 60 por ciento de la población ocupada tuvo un trabajo con algún grado de informalidad, y que a su vez, la desocupación en México se concentró en los jóvenes, dado que 53 por ciento de los desocupados tenían entre 14 y 29 años, lo que representó una tasa de desocupación de 7.9 por ciento.

Aunado a ello, en el Plan Nacional de Desarrollo se plasman estrategias en relación al impulso de políticas activas de capacitación para el trabajo de manera que se fomente la actualización y vigencia de las capacidades y competencias de la fuerza laboral con un enfoque articulado entre el Sistema Educativo Formal y el Sistema de Capacitación en y para el Trabajo con el propósito de facilitar la movilidad entre ambos sistemas.



La reforma laboral aprobada en el año 2012, establece elementos fundamentales para dignificar el empleo, tanto en lo personal como en los centros laborales; a su vez, se prevé importante fomentar las carreras técnicas y vocacionales que permitan la inmediata incorporación al mercado laboral, propiciando la especialización, así como la capacitación en el trabajo.<sup>1</sup>

Por su parte, el Plan de Desarrollo del Estado de México (2011 - 2017) describe que a nivel sectorial, el rubro productivo que más contribuye al empleo en el Estado de México es el sector terciario, con 68.9 por ciento de la fuerza laboral, seguido por el sector secundario con 25.7 por ciento y el primario con 5.3 por ciento,<sup>2</sup> a su vez se señala la importancia de la evolución de la fuerza laboral del sector servicios respecto del sector industrial.

De igual forma, en él se expresa que 87 por ciento de la fuerza laboral de la entidad se concentra en las Zona Metropolitana del Valle de México (ZMVM) y la Zona Metropolitana del Valle de Toluca (ZMVT).<sup>3</sup>

Asimismo, se describe que el capital humano influye de dos formas en la competitividad: en primer lugar, “una economía competitiva requiere de fuerza de trabajo calificada, con conocimientos y entrenamiento especializados para desempeñar sus funciones, particularmente en los sectores económicos de alto valor agregado” y en segundo lugar, “el capital humano es la fuente de la innovación, la cual constituye en última instancia el principal generador de crecimiento económico”.

---

<sup>1</sup> Aprobada por la Cámara de Diputadas del H. Congreso de la Unión el 8 de noviembre de 2012, la cual considera en el artículo 153-A la productividad, formación y capacitación de los trabajadores. El trabajo digno fue establecido como el eje de los esfuerzos institucionales para lograr el respeto a la dignidad humana de los trabajadores, la no discriminación, el acceso a la seguridad social independientemente de la forma de contratación, salario remunerador, capacitación continua para incrementar la productividad con beneficios compartidos, y condiciones de seguridad y salud para prevenir riesgos de trabajo.

<sup>2</sup> Cifras referidas en Plan de Desarrollo del Estado de México (2011 - 2017) de la Encuesta Nacional de Ocupación y Empleo (ENOE) del 2011.

<sup>3</sup> De acuerdo con el INEGI, la Zona Metropolitana del Valle de Toluca (ZMVT) está conformada por los siguientes municipios: Almoloya de Juárez, Calimaya, Chapultepec, Lerma, Metepec, Mexicaltzingo, Ocoyoacac, Otzolotepec, Rayón, San Antonio la Isla, San Mateo Atenco, Toluca, Xonacatlán y Zinacantepec. La Zona Metropolitana del Valle de México (ZMVM) se integra de los siguientes municipios: Cuautitlán y Cuautitlán Izcalli, Ecatepec de Morelos, Nezahualcóyotl, Texcoco y Tlalnepantla de Baz.

## **Pertinencia**

Dentro de las políticas planteadas por el Ejecutivo Estatal, se prevé la capacitación como una respuesta alternativa para que los mexiquenses puedan emplearse o mejorar sus condiciones laborales; por ello, la práctica de una auditoría enfocada a la revisión de los resultados y procedimientos del proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo” permitió evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión operativa de los servicios de capacitación que brinda el ICATI dirigidos a la población desempleada, subempleada y a los trabajadores de las empresas, con la cual se identificaron las oportunidades de mejora de las acciones gubernamentales en la materia.

## **Factibilidad**

Derivado del análisis documental, el equipo auditor determinó que es factible auditar el programa presupuestario “Empleo” en su proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo” ejecutado por el ICATI, en razón de la importancia y pertinencia del tema, asimismo, porque se cuenta con los elementos necesarios para desarrollar una revisión que proporcione información y resultados útiles y de gran valía para la Institución ejecutora y para la sociedad.

### **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Evaluar la eficacia del objetivo del proyecto "Sistema de capacitación en y para el trabajo" que ejecuta el ICATI mediante la revisión del cumplimiento de las metas de actividades e indicadores, así como la eficiencia de los procesos y los resultados.

## **PRESUPUESTO**

El artículo 25 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México 2014, señaló un presupuesto total autorizado para el ICATI de 172,154.4 miles de pesos.

## **ALCANCE**

El alcance de la Auditoría fue de gestión. Se revisaron las dimensiones de eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las metas del proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo” del programa presupuestario “Empleo”, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; con el propósito de emitir información propositiva por medio de recomendaciones que ayudaran a mejorar las prácticas gubernamentales de la instancia ejecutora.

## **ÁREAS REVISADAS**

A efecto de dar cumplimiento a la Auditoría, se revisaron las Unidades Administrativas siguientes:

- Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación.
- Subdirección de Control Escolar.
  - Departamento de Planes y Programas de Capacitación.
  - Departamento de Investigación e Innovación Tecnológica.
  - Departamento de Evaluación y Seguimiento Académico.

- Subdirección de Vinculación Externa y Asesoría Empresarial.
  - Departamento de Capacitación Externa.
  - Departamento de Vinculación y Comunicación.
  
- Escuelas de Artes y Oficios (Ixtlahuaca, Metepec, Ocoyoacac, San Mateo Atenco, Tenancingo, Toluca, Valle de Bravo y Zinacantepec).

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

La Auditoría tuvo como referencias los principios y técnicas vertidas en las normas: ISSAI 300 “Principios fundamentales de las auditorías de desempeño” e ISSAI 3100 “Directrices para la auditoría de desempeño: principios clave” emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), así como la norma profesional de auditoría No. 300 “Principios fundamentales de la auditoría de desempeño” del Sistema Nacional de Fiscalización.

### Principales procedimientos de Auditoría aplicados

1. Verificar que el ICATI conoce la contribución de los indicadores del proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo” en el resultado de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Programa Presupuestario “Empleo”.
  
2. Analizar la vinculación de los indicadores del Sistema Integral de Evaluación de Desempeño (SIED) con el objetivo del proyecto, así como el diseño y ponderación de sus resultados.

3. Analizar el diseño de las actividades y ponderar sus resultados, así como identificar su vinculación con las atribuciones sustantivas del ICATI.
4. Constatar que el ICATI realizó estudios de campo para determinar la demanda real de capacitación para el trabajo; así como verificar la actualización periódica de la oferta de cursos de capacitación, de acuerdo a la detección de necesidades.

Sobre el procedimiento:

Se analizaron cualitativamente los documentos realizados por el ICATI para atender esta atribución; en primera instancia se revisó una muestra de 13 de los 43 estudios de factibilidad efectuados para la creación de las EDAYOS y, en seguida, se analizó el único estudio de detección de necesidades elaborado por el ICATI, a solicitud de la EDAYO de Otumba.

5. Verificar que el ICATI brindó asesoría en materia de capacitación a las empresas y cumplió con las actividades del proceso de capacitación.

Sobre el procedimiento:

Para verificar las actividades de oferta, contratación y programación del proceso de capacitación en el trabajo, se analizó: el “Directorio Nacional de Empresas M Vigentes” como evidencia proporcionada del padrón de empresas; sobre la promoción de servicios que ofrece el ICATI, el “Registro de visitas a empresas” de la EDAYO Lerma y los oficios de cotización relativos a los programas específicos de capacitación.

Finalmente se analizó el registro e información de los cursos de capacitación en el trabajo mediante las “listas de reconocimientos” y el archivo digital “Cursos CAE Valle de México Valle de Toluca 01” los cuales se integraron en una sola base, toda vez que, derivado de su análisis se concluyó que los datos contenidos corresponden al mismo tipo de información.

Las siglas CAE del archivo digital mencionado anteriormente, significan Capacitación Acelerada Específica, la cual obedece a los cursos de capacitación en el trabajo.

6. Verificar que el ICATI realizó investigaciones sobre nuevas metodologías de enseñanza técnico-pedagógicas en relación con las áreas de capacitación que se imparten en las EDAYOS.

Sobre el procedimiento:

Dicho procedimiento de auditoría se sustenta en la facultad del ICATI dictada en la Ley que Transforma al Órgano Desconcentrado Denominado ICATI en Órgano Descentralizado y en las funciones descritas para su cumplimiento en el Manual General de Organización de la entidad fiscalizada, destacando la elaboración de proyectos de investigación que propongan la implementación de sistemas y métodos de enseñanza.

Para tal efecto, se analizó la estructura y contenido del estudio elaborado en noviembre de 2014 y presentado como evidencia documental por parte del ICATI. Derivado de ello, se realizó un examen comparativo entre las áreas de capacitación que oferta el Instituto por EDAYO, las especialidades para impartirse en el ciclo escolar 2014-2015 de acuerdo a información emitida por la Dirección General de Centros de Formación para el Trabajo (DGCFT) y las necesidades de actualización de mobiliario y equipamiento de los talleres, a

efecto de constatar si los resultados se consideran para implementarlos en los ciclos escolares subsecuentes.

7. Verificar que el ICATI operó un sistema o base de datos para el registro de personas capacitadas y que efectuó su respectiva actualización; asimismo, constatar la completitud y confiabilidad de la información contenida en dicho sistema, mediante la revisión de los documentos que integran los expedientes de los alumnos o participantes de cursos de capacitación para el trabajo (escolarizado y a comunidades).

Sobre el procedimiento:

- A) La revisión de la base de datos para verificar el seguimiento de capacitados se realizó conforme a lo siguiente:
  - I. Cursos impartidos en las Escuelas de Artes y Oficios: Registros del sistema del Departamento de Control Escolar denominado “COESC”.
  - II. Cursos de Capacitación a Comunidades: Revisión del archivo de Excel “Base de Datos de Cursos de Capacitación Específica para el Autoempleo (CEA) enero – diciembre 2014”.
- B) La revisión de expedientes de cursos impartidos se llevó a cabo conforme a una muestra de la matrícula de las EDAYOS de Ixtlahuaca, Metepec, Ocoyoacac, San Mateo Atenco, Tenancingo, Toluca, Valle de Bravo y Zinacantepec, la cual se obtuvo mediante un método de muestreo aleatorio simple:



| MUESTRA DE EXPEDIENTES DE CURSOS DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO |                                    |                      |
|--|------------------------------------|----------------------|
| CURSOS   | EGRESADOS (TAMAÑO DE LA POBLACIÓN) | TAMAÑO DE LA MUESTRA |
| Alumnos acreditados en cursos de Capacitación para el Trabajo.   | 14,462                             | 72                   |
| Personas capacitadas en cursos de Capacitación a Comunidades.    | 7,941                              | 71                   |
| <b>Total</b>   | <b>22,403</b>                      | <b>143</b>           |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de Base de Datos del ICATI.

El número de expedientes revisados por EDAYO fue el siguiente:

| NÚMERO DE EXPEDIENTES SOLICITADOS |                  |               |               |
|-----------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| NÚM.                              | EDAYO            | ESCOLARIZADOS | A COMUNIDADES |
| 1                                 | Ixtlahuaca       | 8             | 11            |
| 2                                 | Metepec          | 14            | 16            |
| 3                                 | Ocoyoacac        | 5             | 7             |
| 4                                 | San Mateo Atenco | 1             | -             |
| 5                                 | Tenancingo       | 6             | 10            |
| 6                                 | Toluca           | 6             | 6             |
| 7                                 | Valle de Bravo   | 11            | 8             |
| 8                                 | Zinacantepec     | 21            | 13            |
|                                   | <b>Total</b>     | <b>72</b>     | <b>71</b>     |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de Base de Datos del ICATI.

- I. Cursos impartidos en las Escuelas de Artes y Oficios: La completitud de los expedientes se verificó de acuerdo con los requisitos y documentación mencionada en el Manual de Procedimientos del Instituto.

Asimismo, se constató la acreditación de los 72 alumnos a través de los formatos Registro de Inscripción, Acreditación y Certificación (RIACD-02), Lista de Asistencia (LAD-04) y Registro de Evaluación por Subobjetivos (RESD-05).

- II. Cursos de Capacitación a Comunidades: La revisión de expedientes se realizó con base en los requisitos establecidos en el Manual de Procedimientos del ICATI.



## RESULTADOS Y RECOMENDACIONES EMITIDAS

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/DADEC/AD24/CA01/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Contribución del ICATI en la medición de resultados del Programa Presupuestario “Empleo”.

### Criterio

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México en sus artículos 26 y 139, respectivamente, mencionan que el Estado organizará un sistema de planeación democrática que imprima solidez, dinamismo, competitividad, permanencia y equidad al crecimiento de la economía para la independencia y la democratización política, social y cultural, tanto de la nación como del Estado de México.

Tales artículos indican que los fines del proyecto nacional y estatal determinarán los objetivos de la planeación, que ésta será democrática y que, con la participación de los diversos sectores sociales, recogerá las aspiraciones y demandas de la sociedad para incorporarlas al plan y los programas de desarrollo.

Asimismo, estipulan que el Plan Nacional de Desarrollo (PND) y el Plan de Desarrollo del Estado de México (PDEM) serán los documentos rectores a los cuales se sujetarán obligatoriamente los programas de la administración pública federal y estatal; además de planes, programas y acciones que formulen y ejecuten los ayuntamientos en las materias de su competencia, así como de las disposiciones legales aplicables.

La Ley de Planeación en su artículo 3 y la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios (LPEMM) artículo 7, mencionan que mediante la planeación se fijarán



objetivos, metas, estrategias y prioridades, y que con criterios basados en estudios de factibilidad se asignarán recursos, responsabilidades, tiempos de ejecución y coordinación de acciones de seguimiento y evaluación de indicadores para el desarrollo social y humano.

Asimismo, la Ley de Planeación en su artículo 14 alude que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) tendrá la atribución de proyectar y coordinar la planeación regional con la participación que corresponda a los gobiernos estatales y municipales, así como cuidar que el plan y los programas que se generen en el sistema, mantengan congruencia en su elaboración y contenido.

Por su parte, la LPEMM (artículos 16 y 20) menciona que es atribución de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México formular e integrar las reglas, criterios y metodologías para instrumentar las acciones de las Unidades de Información, Planeación, Programación y Evaluación (UIPPE's); así como promover la construcción de indicadores que permitan evaluar el impacto de las políticas públicas. Señala también que es competencia de las UIPPE's utilizar, generar, recopilar, procesar y proporcionar información en materia de planeación que sea de su competencia.

Al respecto, los “Lineamientos y Reglas para la Implementación del Presupuesto basado en Resultados (Lineamientos PbR)”, emitidos en el periódico oficial “Gaceta del Gobierno del Estado de México” de fecha 01 de marzo del año 2010, establecen los preceptos para la implementación del Presupuesto basado en Resultados (PbR), a efecto de evaluar las políticas públicas, formular los programas presupuestarios y medir el desempeño de las dependencias y entidades públicas de la administración pública estatal, con un enfoque hacia el logro de resultados. También proporcionan la base para la implementación del PbR, a través de la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y fortalecer el Sistema Integral de Evaluación del Desempeño (SIED).



Aunado a ello, en estos lineamientos se asienta que las dependencias y entidades públicas del Gobierno del Estado de México nombrarán a un servidor público responsable de la elaboración y envío del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos (Coordinadores Administrativos y titulares de las UIPPE's o equivalentes) a la Secretaría de Finanzas, quién acreditará su capacitación en materia de PbR, cuando menos con un curso en los últimos tres años. Se añade que la Secretaría de Finanzas continuará con el desarrollo del programa de capacitación y asesoría, el cual estará orientado a fortalecer el conocimiento teórico y práctico de los conceptos del enfoque de presupuesto y Gestión para Resultados (GpR), la vinculación del PDEM con los objetivos y programas de cada dependencia, la MIR basada en la Metodología de Marco Lógico (MML) y los indicadores para medir el desempeño.

Por otra parte, los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios (LGEPP) del Gobierno del Estado de México, emitidos en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno del Estado de México" de fecha 30 de abril del año 2013, señalan que los sujetos evaluados deberán elaborar y proponer anualmente a la Secretaría de Finanzas del Estado de México, los objetivos estratégicos de los programas presupuestarios a través del Sistema de Planeación y Presupuesto (SPP) en su apartado del SIED.

Igualmente, su octava disposición general indica que los sujetos evaluados deberán diseñar cada Programa Presupuestario con base en la MML, así como elaborar las MIR correspondientes y actualizarlas, de acuerdo a lo que establezca el Manual para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto para el ejercicio fiscal que corresponda.

En la novena disposición general se establece que los sujetos evaluados realizarán un ejercicio integral de planeación y vinculación de los objetivos, estrategias, acciones y metas a los ejercicios presupuestales, y elaborarán, mediante la MML, el diseño y actualización de las MIR.

## Condición

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

El ICATI implementó 4 indicadores de gestión (incluidos en la batería del SIED) para evaluar el cumplimiento del objetivo del proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo”.

| INDICADORES SIED 2014 |   |                  |   |
|-----------------------|---|------------------|---|
| NÚM.                  | NOMBRE DEL INDICADOR  | UNIDAD DE MEDIDA | FÓRMULA DE CÁLCULO  |
| 1                     | Número de capacitados vinculados con el sector productivo para su posible colocación, conforme a lo programado. | Persona          | $(\text{No. de capacitados vinculados con el sector productivo para su posible colocación conforme a lo programado (ICATI)} / \text{Meta de capacitados a vincular (ICATI)}) * 100$ |
| 2                     | Porcentaje de egresados que se insertaron en el sector productivo formal o autoempleo.                          | Alumno           | $(\text{No. de egresados que se insertaron en el sector productivo formal o autoempleo (ICATI)} / \text{No. total de la muestra (ICATI)}) * 100$                                    |
| 3                     | Eficiencia de egresión de los capacitados inscritos en cursos de capacitación para el trabajo.                  | Alumno           | $(\text{Alumnos inscritos en cursos de capacitación para el trabajo - bajas - reprobados (ICATI)} / \text{Total de alumnos inscritos en cursos de capacitación (ICATI)}) * 100$     |
| 4                     | Índice de satisfacción del capacitado respecto al servicio de capacitación proporcionado.                       | Alumno           | $(\text{No. de egresados encuestados satisfechos con el servicio de capacitación (ICATI)} / \text{No. total de egresados encuestados (ICATI)}) * 100$                               |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de las Fichas Técnicas de Diseño y Seguimiento de Indicadores (SIED) del ICATI 2014.

El ICATI no presentó evidencia de conocer la contribución de sus indicadores en el resultado de la MIR del Programa Presupuestario “Empleo”.

## Contrastación

El ICATI cumple parcialmente con las disposiciones establecidas en los Lineamientos del PbR y los LGEPP, aunque presenta oportunidades de mejora.

## Recomendaciones emitidas

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial que:

- I. Implemente mecanismos de coordinación y vinculación entre el responsable de las funciones de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación (UIPPE) del ICATI y la UIPPE de la Secretaría del Trabajo, con el objeto de que el ICATI participe en la actualización y evaluación de la MIR del Programa Presupuestario “Empleo” y, con ello, identifique la contribución de sus acciones institucionales en la consecución del respectivo objetivo.
- II. Capacite al responsable de las funciones de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación del ICATI, en los conceptos del enfoque de Presupuesto y Gestión para Resultados, la Matriz de Indicadores para Resultados basada en la Metodología del Marco Lógico y los indicadores para medir el desempeño.

Las recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

### **Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD24/CA02/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Diseño de los indicadores y ponderación de sus resultados.

### **Criterio**

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México señalan en sus artículos 26 y 139, respectivamente,



que el Estado organizará un sistema de planeación democrática que imprima solidez, dinamismo, competitividad, permanencia y equidad al crecimiento de la economía para la independencia y la democratización política, social y cultural, tanto de la nación como del Estado de México.

Señalan, además, que los fines del proyecto nacional y estatal determinarán los objetivos de la planeación. La planeación será democrática -agregan- y con la participación de los diversos sectores sociales recogerá las aspiraciones y demandas de la sociedad para incorporarlas al plan y los programas de desarrollo.

Tales artículos declaran que el Plan Nacional de Desarrollo y el Plan de Desarrollo del Estado de México serán los documentos rectores a los cuales se sujetarán obligatoriamente los programas de la administración pública federal y estatal; además de planes, programas y acciones que formulen y ejecuten los ayuntamientos en las materias de su competencia, así como de las disposiciones legales aplicables.

Asimismo, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH) menciona que el sistema de evaluación del desempeño es el conjunto de elementos metodológicos que permiten realizar una valoración objetiva del desempeño de los programas.

En este sentido, la Ley de Planeación (LP) y la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios (LPEMM) hacen mención en sus artículos tercero y séptimo, respectivamente, que mediante la planeación se fijarán objetivos, metas, estrategias y prioridades, que con criterios basados en estudios de factibilidad se asignarán recursos, responsabilidades, tiempos de ejecución y coordinación de acciones de seguimiento y evaluación de indicadores para el desarrollo social y humano.

La Ley de Planeación hace mención en su artículo 14 que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público tendrá la atribución de proyectar y coordinar la planeación regional con



la participación que corresponda a los gobiernos estatales y municipales, la promoción de incorporación de indicadores que faciliten el diagnóstico del impacto de los programas.

En este sentido, la LPEMM menciona en su artículo 16, fracción IV, que es atribución de la Secretaría de Finanzas del Estado formular e integrar las reglas, criterios y metodología para las Unidades de Información, Planeación, Programación y Evaluación, así como promover la construcción de indicadores que permitan evaluar el impacto de las políticas públicas.

Al respecto, los “Lineamientos y Reglas para la Implementación del Presupuesto basado en Resultados” (Lineamientos PbR), emitidos en el periódico oficial “Gaceta del Gobierno del Estado de México” (Gaceta del Gobierno) de fecha 01 de marzo del año 2010, estipulan las directrices para la implementación del Presupuesto basado en Resultados (PbR), mencionando que uno de sus objetivos es el generar y definir los indicadores de desempeño, estratégicos y de gestión, que constituirán la base para el funcionamiento del SIED y permitirán evaluar el logro de los resultados, así como el impacto social de las políticas públicas, los programas presupuestarios y la productividad de las dependencias y entidades públicas de la administración pública estatal.

Por otro lado, el Manual, en su apartado de Revisión, Alineación y Formulación de Indicadores de Evaluación, menciona que se utilizarán Indicadores estratégicos y de gestión que permitirán dimensionar los avances o retrocesos (alcanzados por la gestión gubernamental) de los programas de gobierno en términos de eficiencia, eficacia, calidad y economía.

La citada disposición administrativa declara que la definición preliminar de indicadores implica establecer su alineación programática con el Plan de Desarrollo del Estado de

México 2011 - 2017, su denominación, fórmula de cálculo, meta anual y semaforización. Asimismo, tal definición de indicadores, agrega la norma, se realizará identificando para cada proyecto presupuestario la mejor manera de medir su cumplimiento, dado que los indicadores deben expresar el resultado esperado en cada uno de los componentes críticos de éxito.

Aunado a ello, los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios del Gobierno del Estado de México (LGEPP), emitidos en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 30 de Abril de 2013, señalan que los sujetos evaluados deberán elaborar y proponer anualmente a la Secretaría de Finanzas del Estado de México los objetivos estratégicos de los programas presupuestarios, a través del Sistema de Planeación y Presupuesto, en su apartado del SIED. Señalan también que los indicadores de desempeño de cada objetivo estratégico permitirán establecer el avance de los sujetos evaluados respecto del nivel de cumplimiento de dichos objetivos.

El Manual para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos (MAPE) para el Ejercicio Fiscal 2014, orienta el diseño de actividades e indicadores hacia resultados, para la evaluación en los términos que establecen los LGEPP.

El mismo Manual establece una semaforización de los indicadores propuesta por el Gobierno del Estado de México, siendo esta:

| SEMAFORIZACIÓN DE INDICADORES 2014 |           |                 |           |              |           |             |           |
|------------------------------------|-----------|-----------------|-----------|--------------|-----------|-------------|-----------|
| Umbral Rojo                        |           | Umbral Amarillo |           | Umbral Verde |           | Umbral Rojo |           |
| Lím. Inf.                          | Lím. Sup. | Lím. Inf.       | Lím. Sup. | Lím. Inf.    | Lím. Sup. | Lím. Inf.   | Lím. Sup. |
| 0%                                 | 69.9%     | 70%             | 89.9%     | 90%          | 110.9%    | 111%        | ∞         |



## Condición

El ICATI implementó cuatro indicadores de gestión:

- 1) Número de capacitandos vinculados con el sector productivo para su posible colocación, conforme a lo programado.
- 2) Porcentaje de egresados que se insertaron en el sector productivo formal o autoempleo.
- 3) Eficiencia de egresión de los capacitandos inscritos en cursos del Programa Capacitación para el Trabajo.
- 4) Índice de satisfacción del capacitado, respecto al servicio de capacitación proporcionado.

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

- A) *Sobre la vinculación de los indicadores con el objetivo del proyecto.*

Los indicadores del proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo” se vinculan sólo con uno de los tres componentes del objetivo del proyecto.



| ALINEACIÓN DE LOS INDICADORES CON EL OBJETIVO DEL PROYECTO  |                                   |  |   |
|---|-----------------------------------|--|---|
| OBJETIVO GENERAL ICATI  | SINTAXIS (MAPE)                   | OBJETIVO DEL PROYECTO  | INDICADOR VINCULADO (FICHAS TÉCNICAS DEL SIED)  |
| Planear, estructurar, establecer e impulsar sistemas de capacitación y adiestramiento para y en el trabajo, promoviendo la vinculación del organismo con el sector productivo y empresarial de la entidad, a fin de ofertar los servicios de capacitación y adiestramiento, mediante el desarrollo de tecnología y la operación de programas en la materia, atendiendo eficientemente las demandas en materia de capacitación, las características de las regiones socioeconómicas de la entidad y los lineamientos dictados por la Secretaría del Trabajo. | ¿Qué?                             | Incrementar el acceso a los programas de capacitación en la población desempleada y subempleada  | No se vincula.  |
|   | Mediante                          | mediante   |   |
|   | ¿Cómo?                            | un mayor número de cursos de capacitación laboral de corto plazo   | No se vincula.  |
|   | Complemento del Objetivo (Efecto) | con la finalidad de que las personas capacitadas en y para el trabajo adquieran las habilidades y destreza suficiente para incorporarse al mercado laboral con mejores condiciones salariales en beneficio de su economía. | <ol style="list-style-type: none"> <li>Número de capacitados vinculados con el sector productivo para su posible colocación, conforme a lo programado.</li> <li>Porcentaje de egresados que se insertaron en el sector productivo formal o autoempleo.</li> <li>Eficiencia de egresión de los capacitados inscritos en cursos de capacitación para el trabajo.</li> <li>Índice de satisfacción del capacitado, respecto al servicio de capacitación proporcionado.</li> </ol> |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del Manual para la formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, Catálogo de Objetivos de la Estructura Programática del GEM y Fichas Técnicas de Indicadores 2014 del SIED.

### B) Sobre el diseño de los indicadores:

Dos de los cuatro indicadores presentan inconsistencias en sus elementos críticos.



**INDICADORES DEL PROYECTO AL CUARTO TRIMESTRE 2014**

**1) NÚMERO DE CAPACITANDOS VINCULADOS CON EL SECTOR PRODUCTIVO PARA SU POSIBLE COLOCACIÓN, CONFORME A LO PROGRAMADO**

|                                |                   |   |                            |   |     |
|--------------------------------|-------------------|---|----------------------------|---|-----|
| <b>ELEMENTOS DEL INDICADOR</b> | Interpretación    | Identificar el porcentaje de alumnos acreditados que se vinculan con el sector productivo   | <b>RECOMENDACIÓN (PbR)</b> | ¿Existe relación entre el nombre y la fórmula del indicador?  | Sí. |
|                                | Tipo de Indicador | Gestión   |                            | ¿Las variables del indicador están claramente definidas y se relacionan con las acciones institucionales que las alimentan? | No. |
|                                | Método de cálculo | (No. de capacitandos vinculados con el sector productivo para su posible colocación conforme a lo programado (ICATI) / Meta de capacitandos a vincular (ICATI))*100 |                            | ¿Existe congruencia entre el nombre y la interpretación del indicador ?   | No. |
|                                | Unidad de medida  | Persona   |                            | ¿El indicador contribuye a medir el cumplimiento del objetivo del proyecto?   | Sí. |

**2) PORCENTAJE DE EGRESADOS QUE SE INSERTARON EN EL SECTOR PRODUCTIVO FORMAL O AUTOEMPLEO**

|                                |                   |  |                            |   |     |
|--------------------------------|-------------------|--|----------------------------|---|-----|
| <b>ELEMENTOS DEL INDICADOR</b> | Interpretación    | Identificar el número de egresados que se insertan en el empleo o autoempleo según la muestra aplicada a la población de egresados | <b>RECOMENDACIÓN (PbR)</b> | ¿Existe relación entre el nombre y la fórmula del indicador?  | Sí. |
|                                | Tipo de Indicador | Gestión  |                            | ¿Las variables del indicador están claramente definidas y se relacionan con las acciones institucionales que las alimentan? | No. |
|                                | Método de cálculo | (No. de egresados que se insertaron en el sector productivo formal o autoempleo (ICATI) / No. total de la muestra (ICATI))*100     |                            | ¿Existe congruencia entre el nombre y la interpretación del indicador ?   | Sí. |
|                                | Unidad de medida  | Alumno   |                            | ¿El indicador contribuye a medir el cumplimiento del objetivo del proyecto?   | Sí. |

**3) EFICIENCIA DE EGRESIÓN DE LOS CAPACITANDOS INSCRITOS EN CURSOS DEL PROGRAMA CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO**

|                                |                   |   |                            |   |     |
|--------------------------------|-------------------|---|----------------------------|---|-----|
| <b>ELEMENTOS DEL INDICADOR</b> | Interpretación    | Identificar el porcentaje de alumnos que acreditan cursos de capacitación para el trabajo, en relación al total de la matrícula obtenida                      | <b>RECOMENDACIÓN (PbR)</b> | ¿Existe relación entre el nombre y la fórmula del indicador?  | Sí. |
|                                | Tipo de Indicador | Gestión   |                            | ¿Las variables del indicador están claramente definidas y se relacionan con las acciones institucionales que las alimentan? | Sí. |
|                                | Método de cálculo | (Alumnos inscritos en cursos de capacitación para el trabajo - bajas - reprobados (ICATI) / Total de alumnos inscritos en cursos de capacitación (ICATI))*100 |                            | ¿Existe congruencia entre el nombre y la interpretación del indicador ?   | Sí. |
|                                | Unidad de medida  | Alumno  |                            | ¿El indicador contribuye a medir el cumplimiento del objetivo del proyecto?   | Sí. |

**4) ÍNDICE DE SATISFACCIÓN DEL CAPACITADO, RESPECTO AL SERVICIO DE CAPACITACIÓN PROPORCIONADO**

|                                |                   |   |                            |   |     |
|--------------------------------|-------------------|---|----------------------------|---|-----|
| <b>ELEMENTOS DEL INDICADOR</b> | Interpretación    | Representa el porcentaje de egresados satisfechos con el servicio de capacitación otorgado que han sido encuestados para evaluar la calidad del servicio proporcionado. | <b>RECOMENDACIÓN (PbR)</b> | ¿Existe relación entre el nombre y la fórmula del indicador?  | Sí. |
|                                | Tipo de Indicador | Gestión   |                            | ¿Las variables del indicador están claramente definidas y se relacionan con las acciones institucionales que las alimentan? | Sí. |
|                                | Método de cálculo | (No. de egresados encuestados satisfechos con el servicio de capacitación (ICATI) / No. total de egresados encuestados (ICATI))*100                                     |                            | ¿Existe congruencia entre el nombre y la interpretación del indicador ?   | Sí. |
|                                | Unidad de medida  | Alumno  |                            | ¿El indicador contribuye a medir el cumplimiento del objetivo del proyecto?   | Sí. |

\* **FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de los "Lineamientos y Reglas para la Implementación del Presupuesto basado en Resultados" publicados en el Periódico Oficial Gaceta del Gobierno del Estado de México, de fecha 01 de marzo de 2010, y las Fichas Técnicas de Diseño y Seguimiento de Indicadores 2014 del SIED.

Indicador 1:

El concepto “capacitandos”, mencionado en el nombre del indicador (tiempo presente), difiere de lo expuesto en su interpretación “alumnos acreditados” (tiempo pasado), dado que ambas se identifican como poblaciones distintas.

El indicador enuncia acciones de vinculación, sin embargo las acciones que alimentan las variables corresponden a actividades de difusión, tales como invitaciones generalizadas para que los “capacitandos” y “capacitados” asistan a ferias de empleo.

Indicador 2:

El numerador del indicador 2 no especifica que su cuantificación refiere a una muestra.

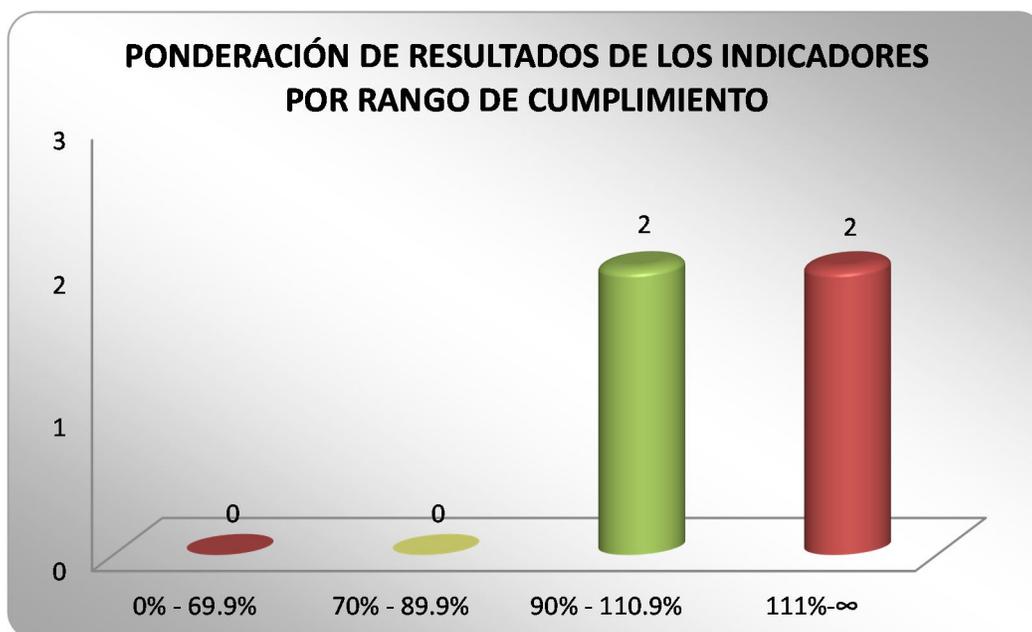
C) *Sobre la ponderación del resultado de los indicadores:*

Dos de los cuatro indicadores presentan resultado de Crítico.

| RESULTADOS DE LOS INDICADORES DEL SIED 2014   |   |            |           |                          |
|---|---|------------|-----------|--------------------------|
| INDICADOR   | FÓRMULA DE CÁLCULO  | PROGRAMADO | ALCANZADO | PORCENTAJE DE EFICIENCIA |
| 1) Número de capacitandos vinculados con el sector productivo para su posible colocación, conforme a lo programado. | (No. de capacitandos vinculados con el sector productivo para su posible colocación conforme a lo programado (ICATI) / Meta de capacitandos a vincular (ICATI))*100 | 100.00%    | 171.00%   | 171.00%                  |
| 2) Porcentaje de egresados que se insertaron en el sector productivo formal o autoempleo.                           | (No. de egresados que se insertaron en el sector productivo formal o autoempleo (ICATI) / No. Total de la muestra (ICATI))*100                                      | 18.95%     | 40.53%    | 213.89%                  |
| 3) Eficiencia de egresión de los capacitandos inscritos en cursos del Programa Capacitación para el Trabajo.        | (Alumnos inscritos en cursos de capacitación para el trabajo - bajas - reprobados (ICATI) / Total de alumnos inscritos en cursos de capacitación (ICATI))*100       | 80.00%     | 76.60%    | 95.75%                   |
| 4) Índice de satisfacción del capacitado, respecto al servicio de capacitación proporcionado.                       | (No. de egresados encuestados satisfechos con el servicio de capacitación (ICATI) / No. total de egresados encuestados (ICATI))*100                                 | 98.00%     | 97.42%    | 99.41%                   |

**Nota:** El porcentaje de eficiencia refiere a la variación del resultado respecto a la meta.

\* **FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de las fichas técnicas de diseño y seguimiento de indicadores 2014 del SIED.



\* **FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de las Fichas Técnicas de Diseño y Seguimiento de indicadores SIED 2014.

## Contrastación

A) *Sobre la vinculación de los indicadores con el objetivo del proyecto:*

Los indicadores se alinean al complemento del objetivo (efecto); sin embargo, no miden el incremento el acceso a programas y cursos de capacitación, que es el ¿Qué? y el ¿Cómo? del objetivo del proyecto.

B) *Sobre el Diseño de los indicadores:*

Dos de los cuatro indicadores muestran una parcial adherencia a la metodología para la construcción de indicadores.

C) *Sobre la ponderación del resultado de los indicadores:*

De acuerdo a los parámetros de semaforización del MAPE, los indicadores con resultado crítico (indicadores 1 y 2) denotan deficiencias en el proceso de planeación, programación y presupuestación. Los indicadores 1 y 2 se sitúan en el umbral rojo, toda vez que obtuvieron un resultado mayor a 111 por ciento.

## Recomendaciones emitidas

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial:

- I. Adecuar el diseño de los indicadores del SIED o, en su caso, implementar indicadores nuevos, a fin de que éstos garanticen la correcta medición del objetivo del proyecto presupuestario y la atención a las recomendaciones



metodológicas establecidas para la implementación del Presupuesto basado en Resultados.

- II. Programar las metas de los indicadores en función de las capacidades físicas, técnicas, económicas y de gestión del Instituto.

Las recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que le dé seguimiento hasta su conclusión.

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD24/CA03/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Diseño y ponderación de los resultados de las actividades del proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo” declaradas en el programa anual y su vinculación con las atribuciones del ICATI.

**Criterio**

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México señalan en sus artículos 26 y 139, respectivamente, que el Estado organizará un sistema de planeación democrática que imprima solidez, dinamismo, competitividad, permanencia y equidad al crecimiento de la economía para la independencia y la democratización política, social y cultural, tanto de la nación como del Estado de México.

Señalan, además, que los fines del proyecto nacional y estatal determinarán los objetivos de la planeación y que ésta será democrática, y con la participación de los diversos sectores sociales recogerá las aspiraciones y demandas de la sociedad para incorporarlas al plan y los programas de desarrollo.

Tales artículos declaran que el Plan Nacional de Desarrollo y el Plan de Desarrollo del Estado de México serán los documentos rectores a los cuales se sujetarán



obligatoriamente los programas de la administración pública federal y estatal; además de planes, programas y acciones que formulen y ejecuten los ayuntamientos en las materias de su competencia, así como de las disposiciones legales aplicables.

Asimismo, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH) menciona que el sistema de evaluación del desempeño es el conjunto de elementos metodológicos que permiten realizar una valoración objetiva del desempeño de los programas.

En este sentido, la Ley de Planeación y la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios (LPEMM) hacen mención en sus artículos tercero y séptimo, respectivamente, que mediante la planeación se fijarán objetivos, metas, estrategias y prioridades, que con criterios basados en estudios de factibilidad se asignarán recursos, responsabilidades, tiempos de ejecución y coordinación de acciones de seguimiento y evaluación de indicadores.

Para tal efecto, la LPEMM prevé en su artículo 16 que compete a la Secretaría de Finanzas, formular e integrar las reglas, criterios y metodologías para las Unidades de Información, Planeación, Programación y Evaluación, con el objetivo de que las acciones de gasto público reflejen la equidad en los beneficios del desarrollo; así como asegurar que la ejecución de los procesos se desarrollan con apego a la planeación democrática mediante acciones relacionadas con la estrategia para el desarrollo estatal.

Aunado a ello, los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios del Gobierno del Estado de México (LGEPP), emitidos en la “Gaceta del Gobierno del Estado de México” de fecha 30 de Abril de 2013, señalan que los sujetos evaluados deberán elaborar y proponer anualmente a la Secretaría de Finanzas del Estado de México los objetivos estratégicos de los programas presupuestarios, a través del Sistema de Planeación y Presupuesto, en su apartado del SIED.

En este contexto, el Manual para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos (MAPE) para el Ejercicio Fiscal 2014 orienta el diseño de actividades e indicadores hacia resultados, en los términos que establecen los LGEPP.

El mismo Manual describe que en los programas anuales, las unidades ejecutoras deberán establecer metas racionales mediante una planeación eficiente de las actividades y procesos, para ofrecer a la población mejores satisfactores a las necesidades y, por tanto, establecer bases para el seguimiento, la evaluación y, en su momento, la rendición de cuentas, en un entorno de transparencia; aunado a ello, refiere que la sintaxis para la definición de las actividades debe ser declarada como “acción específica, clara y relevante, la cual identifique un logro o producto.”

## Condición

El ICATI programó cuatro actividades para el cumplimiento del objetivo del proyecto. El alcance de sus metas fue el siguiente:

| METAS PROGRAMADAS Y ALCANZADAS AL CUARTO TRIMESTRE 2014 |  |                  |            |           |           |
|---|--|------------------|------------|-----------|-----------|
| NÚM.  | ACTIVIDAD  | UNIDAD DE MEDIDA | PROGRAMADO | ALCANZADO | RESULTADO |
| 1   | Alumnos acreditados en cursos de Capacitación para el Trabajo.         | Alumno           | 69,590     | 78,721    | 113.12%   |
| 2   | Personas capacitadas en cursos de Capacitación a Comunidades.          | Persona          | 55,588     | 54,471    | 97.99%    |
| 3   | Trabajadores inscritos en cursos de Capacitación en el Trabajo.        | Persona          | 800        | 903       | 112.88%   |
| 4   | Alumnos capacitados en las EDAYOS vinculados con el sector productivo. | Alumno           | 1,400      | 2,394     | 171.00%   |

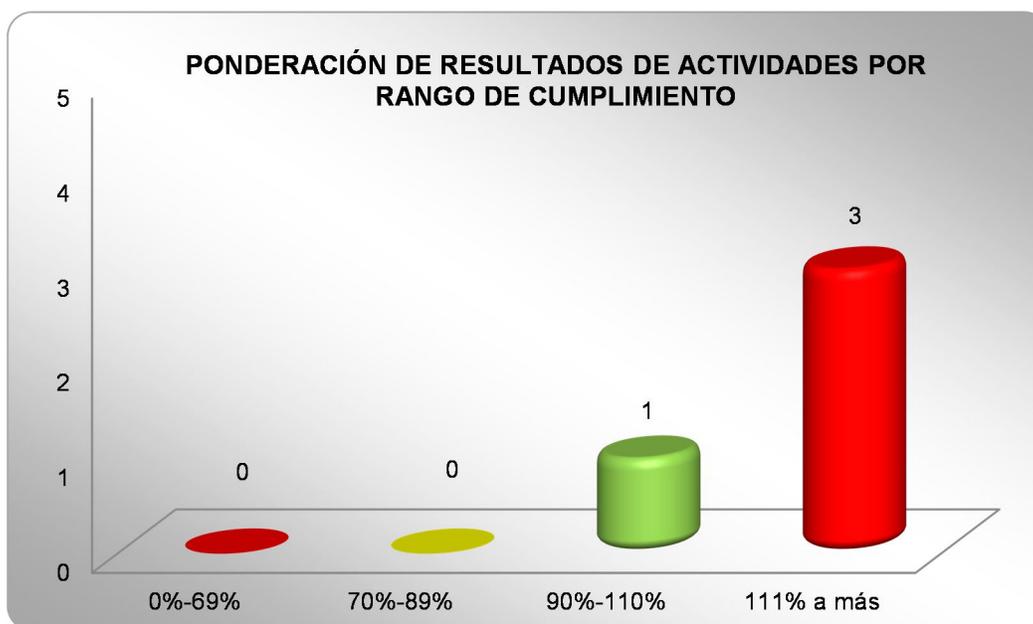
\* FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del Programa Anual del ICATI del ejercicio fiscal 2014.

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

A) *Sobre la ponderación del resultado de las actividades:*

3 de las 4 actividades alcanzaron un resultado mayor al 111 por ciento respecto a su programación.

La actividad 4 registró un resultado significativamente mayor al programado (171 por ciento).



\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del Programa Anual del ICATI 2014.

La actividad 2 registró variaciones en su programación (oficios de “Dictamen de Reconducción y Actualización Programática Presupuestal” con números 204B10100-156/2014 y 20410000-907/2014, de fechas 10 de septiembre de 2014 y 08 de diciembre de 2014 respectivamente).

| VARIACIÓN DE LA PROGRAMACIÓN ANUAL DE LA ACTIVIDAD            |                            |            |           |            |
|---|----------------------------|------------|-----------|------------|
| ACTIVIDAD   | META ANUAL PROGRAMADA 2014 |            |           |            |
|   | INICIAL                    | SEPTIEMBRE | DICIEMBRE | DIFERENCIA |
| Personas capacitadas en cursos de Capacitación a Comunidades. | 21,555                     | 37,005     | 55,588    | 34,033     |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del Programa Anual del ICATI 2014.

**B) Sobre el diseño de las actividades:**

La descripción de las actividades del ICATI para el ejercicio fiscal 2014 atendió 1 de los cuatro elementos metodológicos solicitados por el MAPE:

| ACTIVIDADES DEL PROYECTO AL CUARTO TRIMESTRE 2014 |  |            |       |           |                                      |
|---|--|------------|-------|-----------|--------------------------------------|
| NÚM.  | ACTIVIDAD EN PROGRAMA ANUAL  | ESPECIFICA | CLARA | RELEVANTE | SE IDENTIFICA EL PRODUCTO O SERVICIO |
| 1   | Alumnos acreditados en cursos de Capacitación para el Trabajo.         | No.        | No.   | Sí.       | No.                                  |
| 2   | Personas capacitadas en cursos de Capacitación a Comunidades.          | No.        | No.   | Sí.       | No.                                  |
| 3   | Trabajadores inscritos en cursos de Capacitación en el Trabajo.        | No.        | No.   | Sí.       | No.                                  |
| 4   | Alumnos capacitados en las EDAYOS vinculados con el sector productivo. | No.        | No.   | Sí.       | No.                                  |

\* **FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información del Manual para la formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014 y el Programa Anual del ICATI del ejercicio fiscal 2014 .

**C) Sobre la vinculación de las actividades con las atribuciones del ICATI:**

La actividad 4 no se relaciona con las atribuciones y funciones sustantivas del Instituto.

| VINCULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DECLARADAS EN EL PROGRAMA ANUAL CON LAS ATRIBUCIONES DEL ICATI |  |
|---|--|
| ACTIVIDAD EN PROGRAMA ANUAL VINCULADA   | ATRIBUCIÓN   |
| 1. Alumnos acreditados en cursos de Capacitación para el Trabajo.                             | 1. Operar programas de capacitación y adiestramiento para el trabajo y en el trabajo, conforme a las características socioeconómicas de las regiones del Estado, a las necesidades del aparato productivo y a los lineamientos que para tal efecto dicta la Secretaría del Trabajo y de la Previsión Social del Gobierno del Estado. |
| 2. Personas capacitadas en cursos de Capacitación a Comunidades.                              | 2. Prestar a las empresas servicios de asesoría en materia de capacitación y adiestramiento, para que cumplan con sus obligaciones legales en esta materia.  |
| 3. Trabajadores inscritos en cursos de Capacitación en el Trabajo.                            | 3. Participar en la elaboración e instrumentación de programas específicos de capacitación y adiestramiento en las empresas, tendientes a actualizar y perfeccionar los conocimientos y habilidades de los trabajadores.   |
|   | 4. Desarrollar tecnología para la capacitación y el adiestramiento y promover su adecuada utilización.   |
|   | 5. Realizar estudios de campo para el conocimiento de la demanda real de capacitación y adiestramiento de los trabajadores y de la población en general.   |
|   | 6. Celebrar convenios de colaboración, investigación y asesoría con Instituciones Públicas y Privadas, a efecto de cumplir con sus objetivos.  |

\* **FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información la Ley que Transforma al Órgano Desconcentrado denominado Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial en Organismo Descentralizado y el Programa Anual del ICATI 2014.

## Contrastación

### A) *Sobre la ponderación del resultado de las actividades:*

De acuerdo a los parámetros de eficacia definidos por el OSFEM y utilizados para la revisión del Informe de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México 2014; los resultados de 111 por ciento o más respecto a su programación denotan deficiencias en el proceso de planeación, programación y presupuestación del Instituto.

### B) *Sobre el diseño de las actividades:*

La descripción de las actividades en el Programa Anual adolece de las características descritas en el MAPE, toda vez que no define con claridad la acción o el servicio que brinda el ICATI; se declaran, más bien, como un beneficio o impacto esperado (indicadores de resultado).

### C) *Sobre la vinculación de las actividades con las atribuciones del ICATI:*

El ICATI no documenta algunas actividades (realizadas) vinculadas con sus atribuciones y, una de ellas, en denominación, es ajena a sus atribuciones.

## Recomendaciones emitidas

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial que:

A efecto de fortalecer el proceso de planeación, programación y presupuestación del ICATI:



- I. Definir las actividades en el programa anual como acciones concretas, encaminadas al bien o servicio que ofrece el Instituto, considerando, para ello, sus atribuciones sustantivas.
  
- II. Plantear las metas institucionales en función de las capacidades físicas, técnicas, económicas y de gestión del Instituto.

Las recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD24/CA04/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Estudios de campo para determinar la demanda real de capacitación para el trabajo y actualización de la oferta de cursos.

**Criterio**

En el artículo 5 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos se establece que a ninguna persona se le impedirá dedicarse a la profesión, industria, comercio o trabajo conforme a derecho; además, en el artículo 123 del mismo ordenamiento se declara que dicho trabajo será digno y socialmente útil, para lo cual promoverá la creación de empleos y la organización social de trabajo conforme a ley.

La Ley Federal del Trabajo en su artículo 3 se estipula que el trabajo es un derecho y un deber social, y que es de interés social, promover y vigilar la capacitación, el adiestramiento, la formación para y en el trabajo, la certificación de competencias laborales, la productividad y la calidad en el trabajo.



Así mismo, en el artículo 153-A se describe que las instituciones, escuelas u organismos especializados, instructores independientes que deseen impartir formación, capacitación o adiestramiento y su personal docente, deberán estar autorizados y registrados por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

De igual forma, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México en su artículo 5 párrafo décimo, se estipula que además de impartir la educación básica, el Estado promoverá y atenderá todos los tipos, modalidades y niveles educativos, incluyendo en el sistema educativo de escuelas rurales, de artes y oficios y de agricultura, educación especial, educación indígena y educación para adultos.

El artículo 28 en su fracción IV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México se describe que corresponde a la Secretaría del Trabajo participar en la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Estatal de Capacitación y Adiestramiento.

Por su parte, la Ley que Transforma al Órgano Desconcentrado Denominado ICATI en Órgano Descentralizado, en su artículo 2, se puntualiza que el ICATI quedará adscrito para su control sectorial a la Secretaría del Trabajo y de la Previsión Social; en su artículo 3 fracción III se estipula que uno de sus objetivos es participar en la satisfacción de la demanda de capacitación y adiestramiento en las empresas, así como en los sectores sociales; y en su artículo 4 fracción V, se precisa la facultad de que el ICATI realizará estudios de campo para conocer la demanda real de capacitación y adiestramiento de los trabajadores y de la población en general.

Al respecto, en el Reglamento Interior del ICATI en su artículo 14 fracción V, se describe que corresponde a la Dirección Técnico Académica verificar que los programas y acciones de capacitación y adiestramiento se orienten a atender las necesidades de la población demandante en las diversas regiones del Estado.



Aunado a ello, en el artículo 16 fracción II se estipula que la Subdirección de Vinculación Externa y Asesoría Empresarial vinculará las acciones de capacitación y adiestramiento a cargo del ICATI con las prioridades estatales y con las necesidades y expectativas de la población demandante.

Asimismo, en su artículo 18 fracción III se puntualiza que corresponde a las EDAYO realizar estudios que permitan conocer las necesidades de capacitación para y en el trabajo, en su respectivo ámbito territorial.

Por otra parte, el Manual General de Organización del ICATI en el numeral VII se describen los objetivos y Funciones por Unidad Administrativa; para tal efecto se expone que la Dirección Técnico Académica tiene por objetivo programar, organizar, dirigir y controlar las actividades académicas, la implementación de planes y programas de capacitación, de orientación educativa, de control escolar y de vinculación que lleven a cabo las EDAYOS, de conformidad con los lineamientos y normatividad establecida en la materia, para el cumplimiento de las metas y objetivos de los programas de capacitación para y en el trabajo.

Algunas de las funciones sustantivas de la Dirección Técnico Académica se relacionan con el impulso a la implementación de planes y programas de capacitación, acordes a las necesidades del sector productivo; coordinación de la elaboración de los estudios de factibilidad; la coordinación con las áreas a su cargo para el intercambio de información en materia de demanda laboral, que permita detectar las necesidades de capacitación que existan y la formulación de programas susceptibles de aplicar a través de las Escuelas de Artes y Oficios.

En este sentido, se establece que el objetivo del Departamento de Planes y Programas de Capacitación es integrar, proponer y actualizar los programas de capacitación que se implementarán en EDAYOS, que permitan eficientar los mecanismos de enseñanza-

aprendizaje de los capacitandos, a fin de responder a las necesidades del sector productivo en las diversas zonas de la entidad.

Una de las funciones principales relacionadas al marco normativo que justifica la revisión de las actividades evaluadas en la presente cédula, describe que el Departamento deberá presentar para su aprobación los planes y programas de capacitación que habrán de implementarse a las propuestas que determinen las EDAYOS.

Por otro lado, se establece que es función de las EDAYOS la elaboración de estudios regionales que permitan detectar las necesidades que existen en materia de capacitación para y en el trabajo y que sirvan de base para formular estrategias que mejoren la calidad del servicio otorgado.

### **Condición**

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

*A) Demanda real de capacitación.*

Las 43 EDAYOS que operan en el Estado de México cuentan con estudios de factibilidad; pese a ello, 5 estudios de los 13 revisados presentan inconsistencias en la información.

*B) Actualización periódica de la oferta de cursos de capacitación.*

El ICATI elaboró un estudio de detección de necesidades de la EDAYO Otumba, en el cual no se describen aspectos sobre la implementación de sus resultados.

El detalle de la condición es el siguiente:

A) *Demanda real de capacitación.*

Los 13 estudios de factibilidad analizados fueron:

| ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD ANALIZADOS |                  |                    |                 |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| NÚM.                                | EDAYO            | NÚMERO DE TALLERES | ELABORACIÓN     |
| 1                                   | Chalco           | 12                 | Agosto 2000     |
| 2                                   | Ecatepec         | 8                  | Noviembre 2000  |
| 3                                   | Zumpango I       | 8                  | Septiembre 2001 |
| 4                                   | Atenco           | 14                 | Junio 2007      |
| 5                                   | Jaltenco         | 3                  | Junio 2007      |
| 6                                   | Zinacantepec     | 8                  | Junio 2007      |
| 7                                   | Chimalhuacán I   | 9                  | Septiembre 2007 |
| 8                                   | Chimalhuacán II  | 10                 | Septiembre 2007 |
| 9                                   | Naucalpan        | 5                  | Abril 2008      |
| 10                                  | Tenancingo       | 9                  | Mayo 2008       |
| 11                                  | Zumpango II      | 8                  | Mayo 2008       |
| 12                                  | San Mateo Atenco | 6                  | Enero 2009      |
| 13                                  | Tultepec         | 2                  | Septiembre 2013 |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de 13 Estudios de Factibilidad para la Construcción de las EDAYOS.

La estructura de los estudios de factibilidad para la construcción de EDAYOS es la siguiente:

| ESTRUCTURA DE LOS ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD PARA LA CONSTRUCCIÓN DE 13 EDAYOS |                                    |
|--|------------------------------------|
| CONTENIDO  | ESTUDIOS QUE REGISTRAN EL APARTADO |
| Introducción   | 13                                 |
| I. Aspectos Geográficos  | 13                                 |
| I.1 Localización del terreno   | 9                                  |
| I.2 Localización municipal   | 11                                 |
| II. Aspectos Demográficos  | 13                                 |
| III. Actividades Económicas  | 13                                 |
| A. sector Primario   | 13                                 |
| B. Sector secundario   | 13                                 |
| C. Sector Terciario  | 13                                 |
| 1. Transporte  | 13                                 |
| 2. Comunicaciones  | 13                                 |
| 3. Turismo   | 13                                 |
| 4. Servicios   | 13                                 |
| 5. Comercio  | 13                                 |
| 6. Salud   | 13                                 |
| IV. Aspectos educativos  | 13                                 |
| V. Conclusiones  | 13                                 |
| VI. Talleres propuestos  | 13                                 |
| VII. Etapas de Construcción  | 7                                  |
| Bibliografía.  | 13                                 |

**\*FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de 13 Estudios de Factibilidad para la Construcción de las EDAYOS.

Los estudios de factibilidad para la creación de EDAYOS que adolecen de algunos de los puntos citados son:

| ESTUDIOS SIN REGISTRO DE APARTADO O SUBAPARTADO |                              |                  |
|---|------------------------------|------------------|
| APARTADO O SUBAPARTADO                          |                              | EDAYOS           |
| I. Aspectos Geográficos                         | I.1 Localización del terreno | Chalco           |
|   |                              | Ecatepec         |
|   |                              | Jaltenco         |
|   |                              | San Mateo Atenco |
|   | I.2 Localización municipal   | Chalco           |
| VII. Etapas de Construcción                     | Ecatepec                     |                  |
|   | Chalco                       |                  |
|   | Ecatepec                     |                  |
|   | Jaltenco                     |                  |
|   | Naucalpan                    |                  |
|   | Tultepec                     |                  |
|   | San Mateo Atenco             |                  |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los Estudios de Factibilidad para la Construcción de las EDAYOS.

De los 13 estudios de factibilidad analizados, 5 (Jaltenco, Tultepec, San Mateo Atenco, Zinacantepec y Zumpango II) tienen inconsistencias en su información:

- Inconsistencias con relación a las conclusiones:



| INCOSISTENCIAS DE INFORMACIÓN EN LOS ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD   |  |   |   |   |
|---|--|---|---|---|
| EDAYO   | APARTADO   | CONCEPTO  | DATOS   | INCOSISTENCIAS EN RELACIÓN AL APARTADO DE CONCLUSIONES  |
| Jaltenco  | II. Aspectos Demográficos, en el cuadro, Población por Grupo Edad y Sexo.  | Población por Grupo Edad y Sexo, reporta que la población en zona de influencia 15 años en adelante.                                  | 235,972 habitantes.   | Primer párrafo: 426,672 personas.   |
|   | III. Actividades Económicas, Sector Secundario, en el cuadro Establecimientos Manufactureros por subsectores en la Zona de Influencia. | Zona de Influencia, Unidades económicas y personal ocupado.   | 914 unidades y 5,535 personal ocupado total promedio.   | Párrafo tercero: 23 unidades y 76 personal ocupado total promedio en zona de influencia (redacción no es clara).              |
|   | III. Actividades Económicas, Sector terciario: Punto 3 turismo.  | Establecimientos de servicios turísticos en Jaltenco establecimientos y personas ocupadas en promedio.                                | 43 establecimientos y 72 personas.  | Párrafo cuarto: 21 establecimientos y 33 personas.  |
|   |  | Establecimientos de servicios turísticos en zona de influencia.   | 515 establecimientos con 1,117 personas.  | 6 establecimientos con 10 personas.   |
|   | III. Actividades Económicas, Sector terciario: Punto 4 servicios.  | Establecimientos de servicios y personas ocupadas en promedio, en zona de influencia.   | 2,066 establecimientos con 4,014 personas.  | Quinto párrafo. 39 establecimientos con 114 personas.   |
|   |  | Establecimientos y personas ocupadas en los Subsectores 92, 95 y 96, en zona de influencia.   | 272, 613, y 960 establecimientos respectivamente, con 966, 1,004 y 1,597 personas, respectivamente. | Un número no especificado, 13 y 20 establecimientos respectivamente, con un promedio de 9, 77 y 23 personas, respectivamente. |
|   | III. Actividades Económicas, Sector terciario: Punto 5. Comercio, cuadro de Establecimientos Comerciales.                              | En el Municipio de Jaltenco, personas ocupadas en promedio Subsector 62.  | 347 personas ocupadas.  | Sexto párrafo: 109 empleados.   |
|   |  | Zona de influencia, Establecimientos y personas ocupadas en promedio Subsector 62.  | 5,628 establecimientos y 9,539 personas.  | 106 establecimientos con 160 personas.  |
| III. Actividades Económicas, Sector terciario: Punto 6. Salud, en los cuadros Aspectos de las Instituciones de Seguridad Social en Jaltenco y Zona de Influencia. | Usuarios y unidades de consulta externa.   | 165,710 usuarios y 29 unidades de consulta externa.   | Séptimo párrafo: 18,427 usuarios y 5 unidades.  |   |
| IV. Aspectos Educativos, en el cuadro Aspectos Educativos en la Zona de Influencia Ciclo Escolar 98/99.   | Alumnos inscritos y egresados.   | Inscritos 90,789. Egresados 16,716.   | Octavo párrafo: inscritos 5,156 y 901 egresados.  |   |
| Tultepec  | En el apartado Aspectos Demográficos, en el cuadro Población por Grupo de Edad y Sexo.   | Población total en el año de 2010 en Tultepec.  | 91,808 habitantes.  | Primer párrafo: 25,809 habitantes.  |
|   |  | Personas de 15 años o más de edad en el municipio.  | 63,193 habitantes.  | 16,326 habitantes.  |
|   |  | Población total en el año 2010 en zona de influencia.   | 34,374 habitantes.  | 47,367 habitantes. 47,820 habitantes.   |
|   |  | Personas de 15 años o más de edad en zona de influencia.  | 22,601 habitantes.  | 30,654 personas.  |
|   | En el apartado Aspectos Demográficos, en el cuadro de Indicadores Básicos de la población del Municipio y Zona de Influencia.          | Población ocupada en Tultepec, distribuida en los sectores: Primario, Secundario, Terciario, no especificado y Comercio.              | 0.50, 36.46, 41.22, 1.62 y 20.20 por ciento respectivamente.  | Segundo párrafo: el 47.9, 17.1, 30.9 y 4.1 por ciento respectivamente.  |
|   |  | Población ocupada en la zona de influencia distribuidas en los sectores: Primario, Secundario, terciario, no especificado y comercio. | 11,988 personas, 6.14, 40.59, 32.31, 2.44 y 18.52 por ciento, respectivamente.                      | 8,429 personas ocupadas distribuidas en 43.3, 17.2, 35.8 y 3.3 por ciento, respectivamente.                                   |

| INCOSISTENCIAS DE INFORMACIÓN EN LOS ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|
| EDAYO   | APARTADO  | CONCEPTO   | DATOS   | INCOSISTENCIAS EN RELACIÓN AL APARTADO DE CONCLUSIONES  |
| San Mateo Atenco  | III. Actividades Económicas, Sector terciario, Punto 5. Comercio.                               | Establecimientos y personas ocupadas en promedio en la zona de influencia Rama 6210.                                       | 998 establecimientos y 1,715 personas.  | Sexto párrafo: 405 establecimientos con 800 personas.   |
|   | Punto 5. Comercio, cuadro de Establecimientos Comerciales en el Municipio y Zona de Influencia. | Establecimientos Comerciales y personas ocupadas en promedio y el Subsector 62 en el Municipio.                            | 2,630 establecimientos y 4,930 personas, y el Subsector 62 con 2,533 establecimientos y 4,301 personas. | Decimo párrafo: 1,498 establecimientos y 2,851 personas y el Subsector 62 con 2,617 establecimientos y 1,428 empleados. |
|   |   | Establecimientos Comerciales y personas ocupadas en promedio en la subsector 62 en zona de influencia.                     | 1,513 establecimientos con 2,716 personas ocupadas.   | 14,644 establecimientos y 14,122 personas ocupadas.   |
|   | Punto 6. Salud, en los cuadros Aspectos de las Instituciones de Seguridad Social.               | Total de unidades de consulta externa y población total usuaria de servicios médicos en el Municipio y zona de influencia. | 28 unidades y 143,667 usuarios.   | Onceavo párrafo: 49 unidades con 422,206 usuarios.  |
|   | IV. Aspectos Educativos.  | Total de alumnos que causaron baja en el municipio y zona de influencia.   | 1,632 alumnos.  | Doceavo párrafo: 87,249 alumnos.  |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los Estudios de Factibilidad para la Construcción de las EDAYOS.

- Información registrada en el mismo apartado:

| EDAYO            | INCOSISTENCIAS EN EL MISMO APARTADO DEL ESTUDIO DE FACTIBILIDAD  |
|------------------|--|
| Tultepec         | Primer párrafo del apartado conclusiones:<br>En el cuarto renglón se describe que "en la zona de influencia se reporta para el mismo censo una población de 47,367"; en el séptimo renglón se menciona que "su zona de influencia es de 43,820".   |
|                  | "Se considera que la población no es importante en número y en consecuencia se considera que no garantiza una matrícula significativa para la Escuela de Artes y Oficios denominada Tultepec".   |
| San Mateo Atenco | Último párrafo del apartado conclusiones:<br>"finalmente, con sustento en los argumentos manifestados con anterioridad, se considera que es FACTIBLE la construcción de la Escuela de Artes y Oficios en el lugar de referencia".  |
|                  | Párrafo quinto de conclusiones (mencionan diferentes cifras del mismo subsector):<br>"con respecto a la zona de influencia esta registra 326 establecimientos y 669 trabajadores mismos que se engloban en el subsector 96 de Servicios de Reparación y Mantenimiento, el cual cuenta con 583 establecimientos y 3,105 personas ocupadas, el segundo lugar corresponde al Subsector 96 de Servicios de reparación y Mantenimiento con 252 establecimientos y 458 empleos..." |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los Estudios de Factibilidad para la Construcción de las EDAYOS de Tultepec y San Mateo Atenco.

- Información que corresponde a otra EDAYO:



| EDAYO        | INFORMACIÓN QUE CORRESPONDE A OTRA EDAYO  |
|--------------|---|
| Tultepec     | III. Actividades Económicas, Sector terciario, punto 3. Turismo, menciona que los establecimientos de servicios turísticos corresponden a Sultepec.   |
| Zinacantepec | Conclusiones, primer párrafo.<br>Se menciona que corresponde al municipio de Atlacomulco y la información asentada en este apartado es incongruente con la registrada en los demás apartados del estudio.<br><br>Asimismo en el último párrafo de las conclusiones dice: "Finalmente, con sustento en los argumentos manifestados con anterioridad, se resuelve que SE JUSTIFICA la creación de la Escuela de Artes y Oficios (EDAYO), en Atlacomulco, Edo. de México".   |
| Zumpango II  | I.I. Localización del terreno.- Esta ubicado en el Barrio de San Juan, rumbo al mercado municipal, en Zumpango, Estado de México, con una superficie de 9,065.00 metros cuadrados.<br>(Los datos de este terreno corresponden al terreno para la EDAYO de Zumpango I).<br><br>III. Actividades Económicas:<br><br>En los cuadros de Unidades de Producción Rural y en el de Características del Suelo se indica que los datos corresponden al municipio de Zinacantepec.<br><br>En el cuadro Establecimientos Manufactureros por Subsectores en el Municipio se menciona que los datos corresponden a Zinacantepec.<br><br>Sector Terciario, en los puntos 1. Transporte, en el cuadro Vehículos Registrados por Tipo de Servicio y punto 2 Comunicaciones, en el cuadro Longitud de la Red de Carretera por Tipo de Cambio, registra que corresponde a Zinacantepec. |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los Estudios de Factibilidad para la Construcción de las EDAYOS de Tultepec, Zinacantepec y Zumpango II.

### B) Actualización periódica de la oferta de cursos de capacitación.

En relación con los estudios de factibilidad analizados y la oferta de cursos en el año 2014, se identificaron las siguientes variaciones:

**ÁREAS DE CAPACITACIÓN PROPUESTAS EN ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD  
Y ÁREAS DE CAPACITACIÓN OFERTADAS EN 2014**

| NÚM. | EDAYO            | ESTUDIO<br>FACTIBILIDAD | ÁREAS<br>OFERTADAS<br>2014 | DIFERENCIA |
|------|------------------|-------------------------|----------------------------|------------|
| 1    | Atenco           | 14                      | 3                          | 11         |
| 2    | Chalco           | 12                      | 13                         | 1          |
| 3    | Chimalhuacán I   | 9                       | 11                         | 2          |
| 4    | Chimalhuacán II  | 10                      | 6                          | 4          |
| 5    | Ecatepec         | 8                       | 10                         | 2          |
| 6    | Jaltenco         | 3                       | 3                          | 0          |
| 7    | Naucalpan        | 5                       | 14                         | 9          |
| 8    | Tenancingo       | 9                       | 5                          | 4          |
| 9    | Tultepec         | 2                       | 2                          | 0          |
| 10   | Zinacantepec     | 8                       | 16                         | 8          |
| 11   | Zumpango I       | 8                       | 7                          | 1          |
| 12   | Zumpango II      | 8                       | 3                          | 5          |
| 13   | San Mateo Atenco | 6                       | 0                          | 6          |

**\*FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de los Estudios de Factibilidad para la Construcción de las EDAYOS y el concentrado de áreas de capacitación ofertadas en 2014 por las escuelas.

El estudio de detección de necesidades solicitado al ICATI por la EDAYO Otumba, contiene la siguiente información:

- Datos sociodemográficos



| DETECCIÓN DE NECESIDADES EDAYO OTUMBA                   |            |
|---|------------|
| CONCEPTO  | CIFRAS     |
| <b>Encuestas aplicadas a Población Mayor de 15 Años</b> | <b>384</b> |
| 15 a 19 años  | 190        |
| 20 a 24   | 38         |
| 25 a 34 años  | 61         |
| 35 años a Mas   | 95         |
| <b>Estudios Concluidos</b>                              |            |
| Primaria  | 47         |
| Secundaria  | 231        |
| Preparatoria  | 81         |
| Profesional   | 25         |
| <b>Estado Civil</b>                                     |            |
| Solteros  | 250        |
| Casados   | 134        |
| <b>Lugar de aplicación de las encuestas</b>             |            |
| Zona de Influencia:                                     | 298        |
| Axapusco  | 64         |
| Nopaltepec  | 26         |
| Temascalapa   | 90         |
| Tepeapulco  | 118        |
| <b>Ocupación</b>  |            |
| Ama de casa   | 71         |
| Estudiante  | 173        |
| Obrero  | 28         |
| Empleado  | 89         |
| Desempleado   | 9          |
| Otro  | 14         |

**\*FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información del Estudio de Detección de Necesidades Otumba 2014.

- Especialidades de interés para los alumnos:

| <b>DEMANDA DE OFERTA EDUCATIVA</b>                                |                                   |
|---|-----------------------------------|
| <b>CONCEPTO</b>   | <b>RESULTADO DE LAS ENCUESTAS</b> |
| <b>Especialidad en primera opción de preferencia</b>              |                                   |
| Inglés  | 48%                               |
| Mastercam   | 10%                               |
| Dibujo Técnico  | 17%                               |
| Artesanías de Alta Presición                                      | 13%                               |
| Artes Gráficas  | 10%                               |
| Otro  | 2%                                |
| <b>Especialidad en segunda opción de preferencia</b>              |                                   |
| Inglés  | 14%                               |
| Máquinas-Hta  | 18%                               |
| Mastercam   | 21%                               |
| Dibujo Técnico  | 23%                               |
| Artesanías de Alta Presición                                      | 11%                               |
| Artes Gráficas  | 13%                               |
| <b>Especialidad en tercera opción de preferencia</b>              |                                   |
| Inglés  | 16%                               |
| Máquinas-Hta  | 15%                               |
| Mastercam   | 15%                               |
| Dibujo Técnico  | 20%                               |
| Artesanías de Alta Presición                                      | 15%                               |
| Artes Gráficas  | 17%                               |
| Otro  | 2%                                |
| <b>Identificación de la EDAYO</b>                                 |                                   |
| Encuestados que sí la conocen                                     | 38%                               |
| Encuestados que no la Conocen                                     | 62%                               |
| <b>Costo por curso dispuestos a pagar</b>                         |                                   |
| 242 Encuestados indicaron que pueden pagar (semeste)              | \$250.00 a \$350.00               |
| 112 Encuestados indiocaron que pueden pagar (por 3 horas diarias) | \$52.00 a \$125.00                |
| <b>Disposición de tiempo para capacitarse</b>                     |                                   |
| 120 Encuestados los sabados con un horario                        | 08:00 a 12:00 hrs.                |
| 112 Encuestados de lunes a viernes                                | 08:00 a 11:00 hrs.                |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del Estudio de Detección de Necesidades Otumba 2014.

## Contrastación

### A) *Demanda real de capacitación.*

Se cuenta con los estudios para determinar la demanda real de capacitación para el trabajo, sin embargo las inconsistencias de información que presentan los hace imprecisos.

### B) *Actualización periódica de la oferta de cursos de capacitación.*

La ausencia de documentación que justifique la variación entre los talleres propuestos en los estudios de factibilidad y los impartidos durante el ejercicio revisado, no permite confirmar que la actualización de la oferta de capacitación se realiza con base en la detección de necesidades de la población objetivo.

## Recomendaciones emitidas

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial que:

- I. Formule e implemente criterios y/o lineamientos para elaborar los estudios de factibilidad para la construcción de EDAYOS y los estudios de campo para determinar la demanda real de capacitación, a fin de que, en lo subsecuente, contengan información consistente, congruente y completa.

En atención a las funciones relacionadas con la elaboración de estudios sobre las necesidades de capacitación de la población:



- II. Realice periódicamente estudios sobre las necesidades de capacitación de la población, que permitan mantener actualizada y elevar la calidad de la oferta formativa de las EDAYOS, de acuerdo con las capacidades físicas, técnicas, económicas y de gestión del Instituto.

Las recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

### **Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD24/CA05/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Asesoría en materia de capacitación a las empresas y actividades en el proceso de capacitación en el trabajo.

### **Criterio**

En el artículo 5 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos se menciona que toda persona tiene la libertad de emplearse o dedicarse a la profesión, industria, comercio o trabajo que le acomode en el marco de la ley; a su vez, el artículo 123 del mismo ordenamiento plasma que tal empleo deberá ser digno y socialmente útil y que, al efecto, se promoverá la creación de empleos y la organización social de trabajo conforme a la ley.

Por su parte, en la Ley Federal del Trabajo se prevé (artículo 3, párrafo cuarto) el interés social de promover y vigilar la capacitación, el adiestramiento, la formación para y en el trabajo, la certificación de competencias laborales, la productividad y la calidad en el trabajo.

Aunado a ello, en el artículo 153-A de la ley citada, se estipula que los trabajadores deberán recibir la capacitación o el adiestramiento que le permita elevar su nivel de vida, su competencia laboral y su productividad, y que dicha capacitación o



adiestramiento podrá ser proporcionada dentro de la misma empresa donde labore o fuera de ella.

El ordenamiento indica también que las instituciones, escuelas u organismos especializados, así como los instructores independientes que deseen impartir formación, capacitación o adiestramiento, así como su personal docente, deberán estar autorizados y registrados por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

Asimismo, esta norma distingue que los cursos y programas de capacitación o adiestramiento, así como los programas para elevar la productividad de la empresa, podrán formularse respecto de cada una rama industrial o actividad determinada.

En el artículo 153-C se menciona que el adiestramiento tiene por objeto actualizar y perfeccionar los conocimientos y habilidades de los trabajadores para que puedan aplicar en sus actividades nuevas tecnologías.

Por su parte, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 153-T, los trabajadores aprobados en los exámenes de capacitación y adiestramiento tendrán derecho a que se les otorgue las constancias respectivas, mismas que se harán del conocimiento de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

En este sentido, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México prevé en el párrafo décimo del artículo 5, que además de impartir la educación básica, el Estado promoverá y atenderá todos los tipos, modalidades y niveles educativos, incluyendo en el sistema educativo de escuelas rurales, de artes y oficios y de agricultura, educación especial, educación indígena y educación para adultos.

En relación a lo anterior, en el artículo 28 fracción IV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México se atribuye a la Secretaría del Trabajo del



Estado de México participar en la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Estatal de Capacitación y Adiestramiento.

Conforme a la Ley que Transforma al Órgano Desconcentrado Denominado ICATI en Órgano Descentralizado, el ICATI funciona como organismo auxiliar de dicha Secretaría y atiende la materia de capacitación. Tiene las facultades de operación de programas de capacitación; asesorar en materia de capacitación y adiestramiento a las empresas; participar en la elaboración e instrumentación de programas específicos de capacitación en las empresas; desarrollar tecnología para la capacitación; realizar estudios de campo para el conocimiento de la demanda real de capacitación y la celebración de convenios a efecto de cumplir con sus objetivos.

Por su parte, en el Manual General de Organización del ICATI se expone como objetivo general del Instituto: “Planear, estructurar, establecer e impulsar sistemas de capacitación y adiestramiento para y en el trabajo, promoviendo la vinculación del organismo con el sector productivo y empresarial de la entidad, a fin de ofertar los servicios de capacitación y adiestramiento”.

A efecto dar cumplimiento a su objetivo, algunas de las áreas administrativas responsables de ello son la Dirección Técnico Académica, la Subdirección de Control Escolar y la Subdirección de Vinculación Externa y Asesoría Empresarial, ésta última tiene por objetivo el diseño, promoción y coordinación de las acciones de vinculación y difusión con los sectores público, social y privado, para dar a conocer los servicios de capacitación para y en el trabajo.

Finalmente, en el Manual de Procedimientos del ICATI se reconocen dos procesos: capacitación para el trabajo y capacitación en el trabajo, este último reconoce tres procedimientos: “Promoción, Difusión y Oferta de Cursos de Capacitación a Empresas”,

“Contratación de Cursos de Capacitación por parte de las Empresas” y “Programación, Impartición y Acreditación de Cursos de Capacitación a Empresas”.

| ATRIBUCIONES, FUNCIONES Y ACTIVIDADES EN MATERIA DE CAPACITACIÓN Y ASESORÍA EMPRESARIAL   |   |  |
|---|---|--|
| FACULTAD DEL ICATI  | FUNCIONES DEL MANUAL GENERAL DE ORGANIZACIÓN  | ACTIVIDADES DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS   |
| Participar en la elaboración e instrumentación de programas específicos de capacitación y adiestramiento en las empresas, tendientes a actualizar y perfeccionar los conocimientos y habilidades de los trabajadores. | Integrar en coordinación con las Escuelas de Artes y Oficios (EDAYO), el Padrón de empresas localizadas en su región, con el propósito de promover los servicios que ofrece el ICATI, (obtención de bolsa de trabajo, gestión de apoyos, entre otros) y que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.  | Los Directores de las EDAYOS y los Promotores de Vinculación deberán enviar al Departamento de Vinculación y Comunicación el padrón de empresas a visitar en su zona de influencia debidamente actualizado.<br><br>El Jefe del Departamento de Vinculación y Comunicación, con base a los reportes correspondientes, será el responsable de darle seguimiento a las visitas que se realicen a las empresas y que tienen como fin la promoción y venta de cursos de capacitación que imparte el Instituto.  |
|   | Atender y gestionar las solicitudes de cursos de capacitación para y en el trabajo que remiten las empresas, instituciones, organizaciones o comunidades que lo requieran, y presentarlas a la Subdirección de Vinculación Externa y Asesoría Empresarial para su valoración y aprobación.  | El Jefe del Departamento de Vinculación y Comunicación deberá enviar a la empresa la cotización de los cursos de capacitación con el desglose de temario, duración, público al que va dirigido, número de participantes, costos y materiales, entre otros.   |
|   | Integrar, operar y actualizar la base de datos que contiene información de la Capacitación en el Trabajo que se impartió, que permitirá conocer los cursos impartidos, los resultados que se obtuvieron y las empresas beneficiadas.<br><br>Verificar que los cursos de capacitación y adiestramiento regulares, de extensión y capacitación acelerada específica (CAE) que imparten las Escuelas de Artes y Oficios bajo su adscripción, se otorguen conforme a los lineamientos técnicos y administrativos establecidos por el Instituto y en congruencia con los programas autorizados por la SEP. | El Departamento de Capacitación Externa y las Escuelas de Artes y Oficios serán los responsables de coordinar e impartir los cursos externos que solicitan las empresas, los cuales están dirigidos a los trabajadores que se encuentran desarrollando una actividad productiva.<br><br>Los Directores de la EDAYOS deberá Supervisar que se lleven a cabo las actividades que fueron programadas para el desarrollo del curso de capacitación y elaborar el reporte del desarrollo de curso y entregarlo en tiempo y forma al Departamento de Capacitación Externa.<br><br>El Instructor deberá impartir el curso de capacitación referente a su especialidad y entregar documentación, o bien, la información del desarrollo y resultados del curso impartido. |
| Prestar a las empresas servicios de asesoría en materia de capacitación y adiestramiento, para que cumplan con sus obligaciones legales en esta materia.  | -----   | -----  |

\* FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Ley que Transforma al Órgano Desconcentrado Denominado ICATI en Órgano Descentralizado, Manual General de Organización y Manual de Procedimientos del ICATI.

**Condición**

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

*A) Asesoría en materia de capacitación a empresas.*

El Instituto no presentó evidencia de prestar servicios de asesoría en materia de capacitación a las empresas.

*B) Actividades del proceso de capacitación en el trabajo.*

- *Sobre la actualización del padrón de empresas:*

El padrón de empresas, denominado “Directorio Nacional de Empresas M Vigentes”, está actualizado al 31 de octubre de 2014 y contiene el registro de 214 empresas, ubicadas en 39 de los 125 municipios del Estado de México y en 2 delegaciones del Distrito Federal, mismas que corresponden a 29 de las 43 EDAYOS incluidas en el Manual General de Organización.

| NÚMERO DE EMPRESAS REGISTRADAS EN EL DIRECTORIO NACIONAL POR MUNICIPIO |                      |                                |                  |
|--|----------------------|--------------------------------|------------------|
| ENTIDAD FEDERATIVA   | EDAYO                | MUNICIPIO / DELEGACIÓN         | NÚM. DE EMPRESAS |
| Estado de México   | Acambay              | Acambay                        | 2                |
|  |                      | Aculco                         | 6                |
|  |                      | Timilpan                       | 1                |
|  | Amecameca            | Amecameca                      | 5                |
|  |                      | Ayapango                       | 1                |
|  |                      | Ecatzingo                      | 1                |
|  | Atizapán de Zaragoza | Atizapán de Zaragoza           | 3                |
|  | Atlacomulco          | El Oro                         | 8                |
|  | Chalco               | Chalco                         | 12               |
|  |                      | Tlalmanalco                    | 2                |
|  | Chicoloapan          | La Paz                         | 1                |
|  | Chimalhuacán I y II  | Chimalhuacán                   | 1                |
|  |                      | Nezahualcoyotl                 | 2                |
|  | Coacalco             | Coacalco de Berriozabal        | 5                |
|  | Cuautitlán           | Cuautitlán                     | 2                |
|  | Cuautitlán Izcalli   | Cuautitlán Izcalli             | 4                |
|  | Ecatepec             | Ecatepec de Morelos            | 18               |
|  | Huixquilucan         | Huixquilucan                   | 5                |
|  | Ixtapaluca           | Ixtapaluca                     | 1                |
|  |                      | Ixtapan de la Sal              | 3                |
|  | Jilotepec            | Tonatico                       | 1                |
|  |                      | Chapa de Mota                  | 1                |
|  | Lerma                | Lerma                          | 4                |
|  | Metepec              | Metepec                        | 17               |
|  | Naucalpan            | Naucalpan de Juárez            | 15               |
|  | Ocoyoacac            | Ocoyoacac                      | 5                |
|  | Otumba               | Otumba                         | 2                |
|  | San Mateo Atenco     | San Mateo Atenco               | 1                |
|  | Tecámac              | Tecámac                        | 8                |
|  |                      | San Martín de las Pirámides    | 14               |
|  | Teotihuacán          | Teotihuacán                    | 10               |
| Tepotztlán   |                      | 3                              |                  |
| Tepotztlán   | Tepotztlán           | 3                              |                  |
| Texcoco  | Texcoco              | 6                              |                  |
| Tlalnepantla   | Tlalnepantla de Baz  | 13                             |                  |
| Toluca   | Toluca               | 17                             |                  |
|  | Amanalco             | 1                              |                  |
| Valle de Bravo   | Donato Guerra        | 1                              |                  |
|  | Valle de Bravo       | 9                              |                  |
|  | Znacantepec          | Znacantepec                    | 1                |
| Distrito Federal   | -----                | Benito Juárez                  | 1                |
|  | -----                | Miguel Hidalgo                 | 1                |
| Total  | 29                   | 39 municipios y 2 delegaciones | 214              |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del “Directorio Nacional de Empresas M Vigentes”, actualizado al 31 de octubre de 2014.

- *Sobre la promoción de los servicios del ICATI en las empresas:*

El ICATI sólo entregó evidencia de que se elaboró el “Registro de visitas a empresas” de la EDAYO Lerma, con tres visitas a empresas.

| REGISTRO DE VISITAS A EMPRESAS |                            |             |
|--------------------------------|----------------------------|-------------|
| NÚM.                           | EMPRESA                    | FECHA       |
| 1                              | Club de Golf "Los Encinos" | 18 de junio |
| 2                              | HAZAPAN S.A. de C.V.       | 25 de junio |
| 3                              | MANE México S.A. de C.V.   | 01 de julio |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del “Registro de Visita a Empresas” de la EDAYO Lerma 2014.

- *Sobre los programas específicos de capacitación:*

El ICATI presentó como evidencia 28 oficios de cotización de cursos en el trabajo, los cuales contienen el programa específico (temario) de los cursos solicitados por las empresas:

| OFICIOS DE COTIZACIÓN |               |          |                |        |
|-----------------------|---------------|----------|----------------|--------|
| NÚM. DE OFICIOS       | PARTICIPANTES | EMPRESAS | ESPECIALIDADES | EDAYOS |
| 28                    | 555           | 15       | 20             | 13     |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los oficios de cotización 2014.

Se identificó que 5 de los 28 oficios de cotización no especifican la empresa que solicitó el curso, como se muestra a continuación:

| OFICIOS DE COTIZACIÓN CON NOMBRE O DENOMINACIÓN DE EMPRESA NO IDENTIFICADOS |                |               |          |         |
|---|----------------|---------------|----------|---------|
| CURSO   | EDAYO          | PARTICIPANTES | DURACIÓN | TEMARIO |
| Nuevas técnicas de corte de cabello y estilizado                            | Zumpango I     | 20            | 10 hrs.  | ✓       |
| Electricidad industrial   | Chicoloapan    | 15            | 15 hrs.  | ✓       |
| Interpretación de planos eléctricos   | Chicoloapan    | 20            | 15 hrs.  | ✓       |
| Detección y corrección de fallas eléctricas                                 | Chicoloapan    | 20            | 15 hrs.  | ✓       |
| Preparación de bebidas  | Nicolás Romero | 32            | 10 hrs.  | ✓       |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los oficios de cotización 2014.

En 19 oficios no existe evidencia de que la empresa recibió la cotización del curso solicitado.

- *Sobre el registro de los cursos de capacitación en el trabajo:*

El ICATI presentó evidencia de los cursos CAE con la siguiente información:

| CURSOS CAE 2014 |           |          |       |                |              |
|-----------------|-----------|----------|-------|----------------|--------------|
| NÚM. DE CURSOS  | INSCRITOS | EMPRESAS | EDAYO | ESPECIALIDADES | INSTRUCTORES |
| 64              | 1,090     | 21       | 21    | 39             | 31           |

\* FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de las "listas de reconocimientos" 2014.

De acuerdo al número de folio, los cursos se presentan desde "2014 E 001" hasta "2014 E 068"; sin embargo, el ICATI no presentó información correspondiente a los registros "2014 E 008", "2014 E 009", "2014 E 011" y "2014 E 012" (4 folios).

De las 64 listas de reconocimientos, en 25 no se identifica la denominación de la empresa y en 11 el nombre del instructor que impartió el curso.



| CURSOS CEA CON DENOMINACIÓN DE LA EMPRESA E INSTRUCTOR SIN IDENTIFICAR |   |   |                   |                    |            |
|--|---|---|-------------------|--------------------|------------|
| FOLIO DEL CURSO  | CURSO   | EMPRESA   | EDAYO             | FECHA              | INSTRUCTOR |
| 2014 E 001   | Nuevas Técnicas de Corte de Cabello y Estilizado    | -   | Zumpango I        | 19 al 21 de feb.   | ✓          |
| 2014 E 002   | Renovación de graduación en prendas de alta costura | -   | Zumpango I        | 19 al 21 de feb.   | ✓          |
| 2014 E 003   | Mecánica de emergencia y calidad en el servicio     | -   | Ixtapan de la Sal | 24 al 27 de feb.   | ✓          |
| 2014 E 004   | Actualización Secretarial                           | -   | Chalco            | 26 al 27 de mar.   | ✓          |
| 2014 E 005   | Electricidad Básica Residencial                     | -   | Chalco            | 26 al 28 de mar.   | ✓          |
| 2014 E 018   | Corte y confección                                  | -   | Texcoco           | 21 al 22 de jul.   | ✓          |
| 2014 E 019   | Alta costura  | -   | Texcoco           | 23 al 24 de jul.   | ✓          |
| 2014 E 020   | Estadísticas  | JSP Internacional de México S.A de C.V., Toluca | Ocoyoacac         | 11 de ago.         | ✗          |
| 2014 E 023   | Word Básico   | -   | Chimalhuacán      | 18 al 29 de ago.   | ✓          |
| 2015 E 024   | Word Intermedio                                     | -   | Chimalhuacán I    | 18 al 29 de ago.   | ✓          |
| 2016 E 025   | Excel Básico  | -   | Chimalhuacán I    | 18 al 29 de ago.   | ✓          |
| 2017 E 026   | Excel Intermedio                                    | -   | Chimalhuacán I    | 18 al 29 de ago.   | ✓          |
| 2014 E 042   | Administración para la empleabilidad                | -   | Toluca            | 22 de nov.         | ✗          |
| 2014 E 043   | Administración para la empleabilidad                | -   | Valle de Bravo    | 27 de nov.         | ✗          |
| 2014 E 044   | Administración para la empleabilidad                | -   | Toluca            | 22 de nov.         | ✗          |
| 2014 E 045   | Administración para la empleabilidad                | -   | Valle de Bravo    | 27 de nov.         | ✗          |
| 2014 E 046   | Administración para la empleabilidad                | -   | Valle de Bravo    | 21 de nov.         | ✗          |
| 2014 E 048   | Calderas  | Club Campestre Chiluca S.A. de C.V.             | Tlalnepantla      | 11 nov. al 02 dic. | ✗          |
| 2014 E 049   | Administración para la empleabilidad                | -   | Lerma             | 21 de nov.         | ✓          |
| 2014 E 050   | Administración para la empleabilidad                | -   | Almoloya del Río  | 21 de nov.         | ✓          |
| 2014 E 051   | Administración para la empleabilidad                | -   | Almoloya          | 21 de nov.         | ✗          |
| 2014 E 052   | Administración para la empleabilidad                | -   | Texcoco           | 24 de nov.         | ✗          |
| 2014 E 054   | Cultora de Belleza                                  | -   | Teotihuacán       | 03 al 28 nov.      | ✓          |
| 2014 E 055   | Administración para la empleabilidad                | -   | Naucalpan         | 05 de dic.         | ✓          |
| 2014 E 056   | Administración para la empleabilidad                | -   | Valle de Bravo    | 28 de nov.         | ✗          |
| 2014 E 057   | Administración para la empleabilidad                | -   | Zinacantepec      | 01 de dic.         | ✓          |
| 2014 E 058   | Administración para la empleabilidad                | -   | Zinacantepec      | 01 de dic.         | ✓          |
| 2014 E 059   | Aire acondicionado y refrigeración                  | Interquim, S.A de C.V.                          | Tlalnepantla      | 22 nov. al 20 dic. | ✗          |

\* FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de las "listas de reconocimientos" 2014.

Los cursos de "Administración para la empleabilidad" (13) presentan fecha de impartición de un día, sin embargo la duración de estos es mayor a 24 horas.



| CURSOS CEA CON INCONSISTENCIA EN LUGAR, FECHA Y DURACIÓN |                                      |         |                               |           |          |           |            |
|--|--------------------------------------|---------|-------------------------------|-----------|----------|-----------|------------|
| FOLIO DEL CURSO  | CURSO                                | EMPRESA | EDAYO                         | FECHA     | DURACIÓN | INSCRITOS | INSTRUCTOR |
| 2014 E 042   | Administración para la empleabilidad | -       | Toluca                        | 22 de nov | 30 hrs.  | 20        | ✘          |
| 2014 E 043   | Administración para la empleabilidad | -       | Valle de Bravo                | 27 de nov | 30 hrs.  | 27        | ✘          |
| 2014 E 044   | Administración para la empleabilidad | -       | Toluca                        | 22 de nov | 30 hrs.  | 20        | ✘          |
| 2014 E 045   | Administración para la empleabilidad | -       | Valle de Bravo                | 27 de nov | 30 hrs.  | 25        | ✘          |
| 2014 E 046   | Administración para la empleabilidad | -       | Valle de Bravo                | 21 de nov | 30 hrs.  | 21        | ✘          |
| 2014 E 049   | Administración para la empleabilidad | -       | Lerma                         | 21 de nov | 30 hrs.  | 12        | ✔          |
| 2014 E 050   | Administración para la empleabilidad | -       | Almoloya del Río              | 21 de nov | 30 hrs.  | 16        | ✔          |
| 2014 E 051   | Administración para la empleabilidad | -       | Almoloya del Río<br>Tejupilco | 21 de nov | 30 hrs.  | 19        | ✘          |
| 2014 E 052   | Administración para la empleabilidad | -       | Texcoco                       | 24 de nov | 30 hrs.  | 32        | ✘          |
| 2014 E 055   | Administración para la empleabilidad | -       | Naucalpan                     | 05 de dic | 30 hrs.  | 5         | ✔          |
| 2014 E 056   | Administración para la empleabilidad | -       | Valle de Bravo                | 28 de nov | 30 hrs.  | 6         | ✘          |
| 2014 E 057   | Administración para la empleabilidad | -       | Zinacantepec                  | 01 de dic | 27 hrs.  | 13        | ✔          |
| 2014 E 058   | Administración para la empleabilidad | -       | Zinacantepec                  | 01 de dic | 27 hrs.  | 12        | ✔          |

\* FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de las "listas de reconocimientos" 2014.

El registro de folios de los alumnos se presenta en diferentes formatos; aunado a ello, se contabilizan más de una vez los folios con registro del 65 al 71, 94, del 207 al 224, 304, 368, del 568 al 596, 641, 642 y 1,105.

Se omite el registro de los alumnos con folios del 1 al 16, del 105 al 139, del 152 al 169, 237, 238, del 604 al 623 y del 804 al 903 (191 folios).

En 45 listas de reconocimiento no se registraron los datos correspondientes a la recepción de constancias de los trabajadores capacitados.

## Contrastación

### A) Sobre la asesoría en materia de capacitación a empresas.

Existe una omisión de actividades relativas a la asesoría en materia de capacitación a las empresas, por tanto no se atiende a esta facultad del Instituto.

*B) Sobre las actividades del proceso de capacitación en el trabajo.*

- *Sobre la actualización del padrón de empresas :*

La integración del padrón de empresas no considera 13 de las 43 EDAYOS, es decir, está parcialmente completo.

- *Sobre la promoción de los servicios del ICATI en las empresas:*

En la información presentada en el “Registro de visitas a empresas” de la EDAYO Lerma, los programas específicos de capacitación a las empresas y los registros de los cursos de capacitación en el trabajo no se vinculan con las empresas que el ICATI cuantifica en su “Directorio Nacional de Empresas M Vigentes”. Además, solo hay evidencia de que en Lerma se efectuó esta actividad.

- *Sobre los programas específicos de capacitación:*

La documentación que presentó el ICATI, mediante oficios de cotización, elude lo establecido en la actividad 3 del procedimiento “Contratación de cursos de capacitación por parte de las empresas” del Manual de Procedimientos, toda vez que no se mostró evidencia de que algunas empresas recibieron las respectivas cotizaciones.

- *Sobre el registro de los cursos de capacitación en el trabajo:*

Existe diferencia entre el número de cursos impartidos y el número de oficios de cotización recibidos por el ICATI.

Las inconsistencias en la cuantificación de folios de cursos y alumnos, identificación de empresas e instructores, duración y fecha de impartición de los cursos, denota controles internos débiles por parte del Instituto.

### **Recomendaciones emitidas**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial que:

- I. Atienda la atribución de prestar asesoría en materia de capacitación a las empresas de acuerdo con los alcances y capacidades físicas, técnicas, económicas y de gestión del Instituto.
- II. Verifique periódicamente la actualización y completitud del padrón de empresas, a efecto de promocionar los programas y cursos de capacitación y, con ello, dar cumplimiento al proceso de capacitación en el trabajo.
- III. Implemente mecanismos de control para garantizar la completitud y confiabilidad de los registros de programas y cursos de capacitación en el trabajo.

Las anteriores recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD24/CA06/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Elaboración de estudios sobre metodologías de enseñanza técnico-pedagógica para su implementación.

**Criterio**

En la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 5, se indica que toda persona tiene la libertad de emplearse o dedicarse a la profesión, industria, comercio o trabajo en el marco de la ley; a su vez en su artículo 123, se establece que tal empleo deberá ser digno y socialmente útil y que al efecto, se promoverá la creación de empleos y la organización social de trabajo conforme a la ley.

Por su parte, en la Ley Federal del Trabajo se prevé de acuerdo al artículo 3, párrafo cuarto, que es el interés social de promover y vigilar la capacitación, el adiestramiento, la formación para y en el trabajo, la certificación de competencias laborales, la productividad y la calidad en el trabajo.

Por su parte, en el artículo 153-A, se instruye que las instituciones, escuelas u organismos especializados, así como los instructores independientes que deseen impartir formación, capacitación o adiestramiento, así como su personal docente, deberán estar autorizados y registrados por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

Asimismo, en dicha normatividad se distingue que los cursos y programas de capacitación o adiestramiento, así como los programas para elevar la productividad de la empresa, podrán formularse respecto de cada una rama industrial o actividad determinada.

En este sentido, en el párrafo décimo del artículo 5 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, se prevé, que además de impartir la educación básica, el Estado promoverá y atenderá todos los tipos, modalidades y niveles



educativos, incluyendo en el sistema educativo de escuelas rurales, de artes y oficios y de agricultura, educación especial, educación indígena y educación para adultos.

En relación a lo anterior en el artículo 28, fracción IV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México, se norma que corresponderá a la Secretaría del Trabajo del Estado de México participar en la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Estatal de Capacitación y Adiestramiento.

Conforme a la Ley que Transforma al Órgano Desconcentrado Denominado ICATI en Órgano Descentralizado, el ICATI funciona como organismo auxiliar de la Secretaría en materia de capacitación, teniendo las facultades de operación de programas de capacitación; asesorar en materia de capacitación y adiestramiento a las empresas; participar en la elaboración e instrumentación de programas específicos de capacitación en las empresas; desarrollar tecnología para la capacitación; realizar estudios de campo para el conocimiento de la demanda real de capacitación y la celebración de convenios a efecto de cumplir con sus objetivos.

Por lo anterior, a través del Convenio de coordinación para la creación, operación y apoyo financiero para unidades de capacitación a cargo del ICATI entre la SEP y el Gobierno del Estado de México firmado en 1992, se estableció la participación de las partes para el mantenimiento y expansión de los servicios de capacitación formal para el trabajo, con una orientación al crecimiento hacia las regiones que requieran de impulsar el desarrollo productivo y tecnológico.

Así, en el Manual General de Organización del ICATI se indica como objetivo general del Instituto: “Planear, estructurar, establecer e impulsar sistemas de capacitación y adiestramiento para y en el trabajo, promoviendo la vinculación del organismo con el sector productivo y empresarial de la entidad, a fin de ofertar los servicios de capacitación y adiestramiento”.



A efecto del cumplimiento de tal objetivo, algunas de las áreas administrativas responsables de su cumplimiento son: la Dirección Técnico Académica, la Subdirección de Control Escolar, el Departamento de Investigación e Innovación Tecnológica y la Subdirección de Vinculación Externa y Asesoría Empresarial.

Finalmente, en el Manual de Procedimientos del ICATI se reconocen dos procesos: capacitación para el trabajo y capacitación en el trabajo; ambos sustantivos para el cumplimiento del objetivo del Instituto y del proyecto.

### **Condición**

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

El ICATI realizó 1 estudio sobre metodologías de enseñanza técnico-pedagógica en el cual no se especifican aspectos de la implementación de sus resultados; dicho estudio se relaciona con 1 de las 20 áreas de capacitación que se imparten en las EDAYOS.

El detalle de la condición es el siguiente:

*A) Sobre la elaboración de estudios de innovaciones tecnológicas y la relación con las áreas de capacitación:*

- El ICATI realizó 1 estudio de investigación sobre nuevas metodologías de enseñanza técnico-pedagógicas.



| INNOVACIONES TECNOLÓGICAS 2014  |  |   |     |
|---|--|---|-----|
| ESTUDIO REALIZADO   | CONTENIDO DEL ESTUDIO  | ANÁLISIS DEL ESTUDIO  |     |
| Propuesta para implementar la técnica <i>Flawless speed acrylic design</i> (aplicación dinámica de acrílicos y diseño de uñas), con la técnica de reversa escultural; para obtener el mayor rendimiento en tiempo, facilidad, precisión y rapidez en la aplicación de uñas. | Introducción   | ¿Se identifica el costo de su implementación o alternativas para su oferta en las EDAYOS? | No. |
|   | Justificación  | ¿Preve aspectos programáticos para su implementación?                                     | No. |
|   | Características de las técnicas y de los materiales y equipo que son motivo de la propuesta. | ¿Se identifica la cobertura de EDAYOS en las que se implementará?                         | No. |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con del estudio de investigación 2014 presentado por el Departamento de Investigación e Innovación Tecnológica del ICATI.

- El estudio de investigación se vinculó con el área de capacitación “Cultura de belleza” que se imparte en 95.3 por ciento de las 43 EDAYOS.

El análisis se realizó respecto de 43 escuelas, toda vez que se consideró la información presentada por el ICATI en el documento “Concentrado por áreas de capacitación 2014”:



| ÁREAS DE CAPACITACIÓN EN LAS EDAYOS |                                   |                     |                    |                             |           |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------|-----------|
| NÚM.                                | ÁREA DE CAPACITACIÓN              | MÓDULOS (SEMESTRAL) | CURSO (TRIMESTRAL) | EDAYOS EN LAS QUE SE OTORGÓ | COBERTURA |
| 1                                   | Artes gráficas.                   | 4                   | 8                  | 5                           | 11.6%     |
| 2                                   | Artesanías de alta precisión.     | 2                   | 4                  | 1                           | 2.3%      |
| 3                                   | Carpintería.                      | 4                   | 8                  | 17                          | 39.5%     |
| 4                                   | Computación.                      | 3                   | 6                  | 42                          | 97.7%     |
| 5                                   | Confección de prendas versátiles. | 4                   | 8                  | 40                          | 93.0%     |
| 6                                   | Contabilidad.                     | 4                   | 8                  | 9                           | 20.9%     |
| 7                                   | Cultora de Belleza.               | 6                   | 12                 | 41                          | 95.3%     |
| 8                                   | Electricidad.                     | 4                   | 8                  | 14                          | 32.6%     |
| 9                                   | Electrónica.                      | 3                   | 6                  | 10                          | 23.3%     |
| 10                                  | Electrónica automotriz.           | 2                   | 4                  | 6                           | 14.0%     |
| 11                                  | Fotografía.                       | 1                   | 2                  | 1                           | 2.3%      |
| 12                                  | Gastronomía.                      | 3                   | 6                  | 32                          | 74.4%     |
| 13                                  | Herrería.                         | 3                   | 6                  | 8                           | 18.6%     |
| 14                                  | Hojalatería y pintura.            | 2                   | 4                  | 1                           | 2.3%      |
| 15                                  | Inglés.                           | 3                   | 6                  | 26                          | 60.5%     |
| 16                                  | Mantenimiento industrial.         | 2                   | 4                  | 1                           | 2.3%      |
| 17                                  | Maquinas - herramienta.           | 6                   | 12                 | 8                           | 18.6%     |
| 18                                  | Mecánica automotriz.              | 4                   | 8                  | 24                          | 55.8%     |
| 19                                  | Plomería.                         | 2                   | 4                  | 2                           | 4.7%      |
| 20                                  | Secretaría ejecutiva.             | 2                   | 4                  | 8                           | 18.6%     |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el ICATI sobre áreas de capacitación y planes y programas que operaron durante 2014.

- De acuerdo a las especialidades ofertadas en el Estado de México a través las EDAYOS, el estudio de investigación se relaciona con 90.5 por ciento de los talleres que se incluyen en el oficio de la DGCFT.

No se omite mencionar que en la DGCFT se reportan 42 EDAYOS en las que se ofertan un total de 30 especialidades, por lo que los porcentajes que se presentan en el cuadro “Comparativo de áreas de capacitación ofertadas en las EDAYOS” resultan de ese número de escuelas.



| ESCUELAS DE ARTES Y OFICIOS |                         |                                      |  |   |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--|---|
| NÚM.                        | EDAYOS DEL MGO<br>(43)  | EDAYOS EN OFICIO DE<br>DGCFT<br>(42) | DOCUMENTO DE REGIONES<br>Y ZONAS DE INFLUENCIA<br>(44) | CONCENTRADO POR ÁREA<br>DE CAPACITACIÓN<br>(43) |
| 1                           | Acambay                 | Acambay                              | Acambay  | Acambay   |
| 2                           | Almoloya de Alquisiras  | Almoloya de Alquisiras               | Almoloya de Alquisiras                                 | Almoloya de Alquisiras                          |
| 3                           | Almoloya del Río        | -----                                | Almoloya del Río                                       | Almoloya del Río                                |
| 4                           | Amecameca               | Amecameca                            | Amecameca  | Amecameca                                       |
| 5                           | Atenco                  | Atenco                               | Atenco   | Atenco  |
| 6                           | Atizapán de Zaragoza    | Atizapán de Zaragoza                 | Atizapán de Zaragoza                                   | Atizapán de Zaragoza                            |
| 7                           | Atlacomulco             | Atlacomulco                          | Atlacomulco  | Atlacomulco                                     |
| 8                           | Chalco                  | Chalco                               | Chalco   | Chalco  |
| 9                           | Chicoloapan             | Chicoloapan                          | Chicoloapan  | Chicoloapan                                     |
| 10                          | Chimalhuacán I          | Chimalhuacán I                       | Chimalhuacán I   | Chimalhuacán I                                  |
| 11                          | Chimalhuacán II         | Chimalhuacán II                      | Chimalhuacán II  | Chimalhuacán II                                 |
| 12                          | Coacalco                | Coacalco                             | Coacalco   | Coacalco  |
| 13                          | Cuautitlán Izcalli      | Cuautitlán Izcalli                   | Cuautitlán Izcalli                                     | Cuautitlán Izcalli                              |
| 14                          | Cuautitlán México       | Cuautitlán México                    | Cuautitlán México                                      | Cuautitlán México                               |
| 15                          | Ecatepec                | Ecatepec                             | Ecatepec   | Ecatepec  |
| 16                          | Huixquilucan            | Huixquilucan                         | Huixquilucan   | Huixquilucan                                    |
| 17                          | Ixtapaluca              | Ixtapaluca                           | Ixtapaluca   | Ixtapaluca                                      |
| 18                          | Ixtapan de la Sal       | Ixtapan de la Sal                    | Ixtapan de la Sal                                      | Ixtapan de la Sal                               |
| 19                          | Ixtlahuaca              | Ixtlahuaca                           | Ixtlahuaca   | Ixtlahuaca                                      |
| 20                          | Jaltenco                | Jaltenco                             | Jaltenco   | Jaltenco  |
| 21                          | Jilotepec               | Jilotepec                            | Jilotepec  | Jilotepec                                       |
| 22                          | Lerma                   | Lerma                                | Lerma  | Lerma   |
| 23                          | Metepec                 | Metepec                              | Metepec  | Metepec   |
| 24                          | Naucalpan               | Naucalpan                            | Naucalpan  | Naucalpan                                       |
| 25                          | Nicolás Romero          | Nicolás Romero                       | Nicolás Romero   | Nicolás Romero                                  |
| 26                          | Ocoyoacac               | Ocoyoacac                            | Ocoyoacac  | Ocoyoacac                                       |
| 27                          | Otumba                  | Otumba                               | Otumba   | Otumba  |
| 28                          | San Felipe del Progreso | San Felipe del Progreso              | San Felipe del Progreso                                | San Felipe del Progreso                         |
| 29                          | San Mateo Atenco        | -----                                | San Mateo Atenco                                       | -----   |
| 30                          | Tecámac                 | Tecámac                              | Tecámac  | Tecámac   |
| 31                          | Tejupilco               | Tejupilco                            | Tejupilco  | Tejupilco                                       |
| 32                          | Temoaya                 | Temoaya                              | Temoaya  | Temoaya   |
| 33                          | Tenancingo              | Tenancingo                           | Tenancingo   | Tenancingo                                      |
| 34                          | Teotihuacán             | Teotihuacán                          | Teotihuacán  | Teotihuacán                                     |
| 35                          | Tepotzotlán             | Tepotzotlán                          | Tepotzotlán  | Tepotzotlán                                     |
| 36                          | Texcoco                 | Texcoco                              | Texcoco  | Texcoco   |
| 37                          | Tlalnepantla            | Tlalnepantla                         | Tlalnepantla   | Tlalnepantla                                    |
| 38                          | Toluca                  | Toluca                               | Toluca   | Toluca  |
| 39                          | -----                   | -----                                | Tultepec   | Tultepec  |
| 40                          | Tultitlán               | Tultitlán                            | Tultitlán  | Tultitlán                                       |
| 41                          | Valle de Bravo          | Valle de Bravo                       | Valle de Bravo   | Valle de Bravo                                  |
| 42                          | Zinacantepec            | Zinacantepec                         | Zinacantepec   | Zinacantepec                                    |
| 43                          | Zumpango I              | Zumpango I                           | Zumpango I   | Zumpango I                                      |
| 44                          | Zumpango II             | Zumpango II                          | Zumpango II  | Zumpango II                                     |
| 45                          | -----                   | Nezahualcóyotl                       | -----  | -----   |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del oficio 254.14/21435 de la Dirección General de Centros de Formación para el Trabajo (DGCFT), Manual General de Organización 2013, regiones y zonas de Influencia, concentrado por áreas de capacitación 2014.



**COMPARATIVO DE ÁREAS DE CAPACITACIÓN OFERTADAS EN LAS EDAYOS  
(REPORTES DGCFT - ICATI)**

| NÚM. | OFICIO DGCFT  | INFORMACIÓN ICATI              | EDAYOS EN LAS QUE SE REGISTRA | COBERTURA |
|------|---|--------------------------------|-------------------------------|-----------|
| 1    | Alimentos y bebidas                                 | Gastronomía                    | 28                            | 66.7%     |
| 2    | Artes gráficas                                      | Artes gráficas                 | 5                             | 11.9%     |
| 3    | Artesanías con fibras textiles                      | -----                          | 1                             | 2.4%      |
| 4    | Artesanías de alta precisión                        | Artesanías de alta precisión   | 2                             | 4.8%      |
| 5    | Artesanías mecánicas                                | -----                          | 1                             | 2.4%      |
| 6    | Asistencia ejecutiva                                | Secretaría ejecutiva           | 17                            | 40.5%     |
| 7    | Confección industrial de ropa                       | Confección versátil de prendas | 39                            | 92.9%     |
| 8    | Contabilidad  | Contabilidad                   | 14                            | 33.3%     |
| 9    | Diseño de modas                                     | -----                          | 37                            | 88.1%     |
| 10   | Diseño e imagen de la carrocería                    | Hojalatería y pintura          | 26                            | 61.9%     |
| 11   | Diseño y elaboración de cerámica                    | -----                          | 2                             | 4.8%      |
| 12   | Diseño y fabricación de muebles de madera           | Carpintería                    | 17                            | 40.5%     |
| 13   | Electricidad  | Electricidad                   | 21                            | 50.0%     |
| 14   | Electrónica   | Electrónica                    | 12                            | 28.6%     |
| 15   | Electrónica Automotriz                              | Electrónica automotriz         | 26                            | 61.9%     |
| 16   | Enfermería auxiliar                                 | -----                          | 7                             | 16.7%     |
| 17   | Estilismo y bienestar personal                      | Cultura de belleza             | 38                            | 90.5%     |
| 18   | Fotografía  | Fotografía                     | 2                             | 4.8%      |
| 19   | Gestión y venta de servicios turísticos             | -----                          | 10                            | 23.8%     |
| 20   | Hotelería   | -----                          | 10                            | 23.8%     |
| 21   | Informática   | Computación                    | 40                            | 95.2%     |
| 22   | Inglés  | Inglés                         | 26                            | 61.9%     |
| 23   | Instalaciones hidráulicas y de gas                  | Plomería                       | 9                             | 21.4%     |
| 24   | Mantenimiento de equipos y sistemas computacionales | -----                          | 39                            | 92.9%     |
| 25   | Mantenimiento industrial                            | Mantenimiento industrial       | 3                             | 7.1%      |
| 26   | Máquinas-herramienta                                | Maquinas-herramienta           | 12                            | 28.6%     |
| 27   | Mecánica automotriz                                 | Mecánica automotriz            | 26                            | 61.9%     |
| 28   | Mecánica diésel                                     | -----                          | 26                            | 61.9%     |
| 29   | Producción industrial de alimentos                  | -----                          | 7                             | 16.7%     |
| 30   | Soldadura y pailería                                | Herrería                       | 8                             | 19.0%     |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del oficio 254.14/21435 de la Dirección General de Centros de Formación para el Trabajo (DGCFT) y el Concentrado por áreas de capacitación ICATI 2014.

*A) Sobre la relación de los estudios con las necesidades de actualización de herramientas para la impartición de cursos:*

- De las 30 áreas de capacitación que se reportan en la DGCFT, en 11 se presentó requerimiento para actualizar el mobiliario y el equipo de los talleres. El taller relacionado con el estudio de enseñanza técnico-

pedagógica representó 24.5 por ciento de las necesidades de actualización.

| ACTUALIZACIÓN DE EQUIPAMIENTO O MOBILIARIO |   |        |      |
|--|---|--------|------|
| NÚM.                                       | ÁREAS DE CAPACITACIÓN (DGCFT)                       | EDAYOS |      |
|  |   | NÚMERO | (%)  |
| 1  | Alimentos y bebidas                                 | 10     | 18.9 |
| 2  | Confección industrial de ropa                       | 8      | 15.1 |
| 3  | Contabilidad  | 1      | 1.9  |
| 4  | Diseño y fabricación de muebles de madera           | 5      | 9.4  |
| 5  | Electricidad  | 1      | 1.9  |
| 6  | Electrónica   | 1      | 1.9  |
| 7  | Estilismo y bienestar personal                      | 13     | 24.5 |
| 8  | Mantenimiento de equipos y sistemas computacionales | 1      | 1.9  |
| 9  | Mantenimiento automotriz                            | 5      | 9.4  |
| 10   | Máquinas-herramienta                                | 1      | 1.9  |
| 11   | Mecánica automotriz                                 | 7      | 13.2 |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de "Infraestructura 2014: Fondo concursable de inversión en infraestructura para Centros y Unidades de Formación o Capacitación para el Trabajo" presentado por el ICATI a la DGCFT.

- La evidencia otorgada por el ICATI corresponde a 27 EDAYOS que solicitaron actualización de equipamiento para los talleres:

| NECESIDADES DE INFRAESTRUCTURA DEL PROYECTO |                      |   |
|---|----------------------|---|
| NÚM.  | EDAYO                | TALLER PARA RENOVACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPAMIENTO |
| 1   | Almoloya del Río     | Alimentos y bebidas                                 |
|   |                      | Estilismo y bienestar personal                      |
| 2   | Amecameca            | Confeción industrial de ropa                        |
|   |                      | Estilismo y bienestar personal                      |
| 3   | Atenco               | Estilismo y bienestar personal                      |
| 4   | Atizapán de Zaragoza | Confeción industrial de ropa                        |
|   |                      | Estilismo y bienestar personal                      |
| 5   | Chimalhuacán I       | Confeción industrial de ropa                        |
| 6   | Coacalco             | Alimentos y bebidas                                 |
|   |                      | Confeción industrial de ropa                        |
|   |                      | Electrónica   |
| 7   | Cuautitlán Izcalli   | Mantenimiento automotriz                            |
| 8   | Cuautitlán México    | Alimentos y bebidas                                 |
|   |                      | Diseño y fabricación de muebles de madera           |
| 9   | Ecatepec             | Alimentos y bebidas                                 |
|   |                      | Contabilidad  |
|   |                      | Mecánica automotriz                                 |
| 10  | Ixtapaluca           | Confeción industrial de ropa                        |
|   |                      | Estilismo y bienestar personal                      |
|   |                      | Mantenimiento automotriz                            |
| 11  | Ixtapan de la Sal    | Estilismo y bienestar personal                      |
| 12  | Jaltenco             | Confeción industrial de ropa                        |
|   |                      | Estilismo y bienestar personal                      |
| 13  | Lerma                | Mecánica automotriz                                 |
| 14  | Naucalpan            | Confeción industrial de ropa                        |
|   |                      | Estilismo y bienestar personal                      |
| 15  | Nicolás Romero       | Mecánica automotriz                                 |
| 16  | Ocoyoacac            | Alimentos y bebidas                                 |
|   |                      | Estilismo y bienestar personal                      |
|   |                      | Máquinas-herramienta                                |
| 17  | Otumba               | Diseño y fabricación de muebles de madera           |
|   |                      | Mecánica automotriz                                 |

| NECESIDADES DE INFRAESTRUCTURA DEL PROYECTO |                         |   |
|---|-------------------------|---|
| NÚM.  | EDAYO                   | TALLER PARA RENOVACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPAMIENTO |
| 18  | San Felipe del Progreso | Diseño y fabricación de muebles de madera           |
|   |                         | Electricidad  |
|   |                         | Estilismo y bienestar personal                      |
|   |                         | Mecánica automotriz                                 |
| 19  | Tecámac                 | Estilismo y bienestar personal                      |
| 20  | Temoaya                 | Alimentos y bebidas                                 |
| 21  | Tenancingo              | Mantenimiento de equipos y sistemas computacionales |
|   |                         | Mecánica automotriz                                 |
| 22  | Teotihuacán             | Alimentos y bebidas                                 |
| 23  | Texcoco                 | Mantenimiento automotriz                            |
| 24  | Toluca                  | Estilismo y bienestar personal                      |
|   |                         | Mecánica automotriz                                 |
| 25  | Tultitlán               | Alimentos y bebidas                                 |
|   |                         | Estilismo y bienestar personal                      |
|   |                         | Mantenimiento automotriz                            |
| 26  | Valle de Bravo          | Alimentos y bebidas                                 |
|   |                         | Confeción industrial de ropa                        |
|   |                         | Diseño y fabricación de muebles de madera           |
| 27  | Zumpango                | Alimentos y bebidas                                 |
|   |                         | Diseño y fabricación de muebles de madera           |
|   |                         | Mantenimiento automotriz                            |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de "Infraestructura 2014: Fondo concursable de inversión en infraestructura para Centros y Unidades de Formación o Capacitación para el Trabajo" presentado por el ICATI a la DGCFT.

## Contrastación

A) *Sobre la elaboración de estudios de innovaciones tecnológicas y la relación con las áreas de capacitación:*

- La ausencia de aspectos sobre la implementación de nuevas técnicas en los estudios que realiza el ICATI (programación, cobertura, costos, etc.) limita la justificación para su posible inclusión en la formulación del

- presupuesto y la necesidad de su autorización como contribución a elevar la calidad de la capacitación otorgada.
- La propuesta para implementar nuevas técnicas se relaciona con el área de capacitación “Cultora de belleza”, la cual se imparte en 95.3 por ciento de las EDAYOS; no obstante, el impacto del desarrollo de investigaciones es limitado, toda vez que considera sólo 5 por ciento de las 20 áreas de capacitación que brinda el ICATI.
- Existen diferencias en la información reportada por la DGCFT y los registros del ICATI referentes a 10 especialidades y 3 EDAYOS (Almoloya del Río, Tultepec y Nezahualcóyotl).

*B) Sobre la relación de los estudios con las necesidades de actualización de herramientas de los talleres:*

- Del total de necesidades de equipamiento de 53 talleres en 27 EDAYOS, 24.5 por ciento atienden a la especialidad “Cultora de belleza” (“estilismo y bienestar personal” según DGCFT); sin embargo, el ICATI no presentó información que especifique si el presupuesto solicitado consideró la implementación de nuevas técnicas pedagógicas.

### **Recomendaciones emitidas**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial que:



- I. Verifique, y en su caso, adecue la información del número de EDAYOS y las áreas de capacitación reportadas ante las diferentes instituciones que participan en el desarrollo de los cursos de capacitación para el trabajo, a fin de que los registros del Instituto guarden total consistencia.

En atención a las funciones relacionadas con la elaboración de estudios de innovación:

- II. Realice periódicamente estudios en materia técnico pedagógica (nuevas metodologías de enseñanza) e implemente sus resultados, a efecto de que los cursos de capacitación otorgados en las EDAYO mejoren su calidad.

Las anteriores recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

**Resultado Núm. AEEP/SEPF/AD24/CA07/2015, con recomendaciones.**

**Nombre:** Base de datos y expedientes de cursos de capacitación para el trabajo.

**Criterio**

En el artículo 5 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos se menciona que toda persona tiene la libertad de emplearse o dedicarse a la profesión, industria, comercio o trabajo que le acomode en el marco de la ley; a su vez, el artículo 123 del mismo ordenamiento plasma que tal empleo deberá ser digno y socialmente útil y que, al efecto, se promoverá la creación de empleos y la organización social de trabajo conforme a la ley.

Por su parte, en la Ley Federal del Trabajo se señala (artículo 3, párrafo cuarto) el interés social de promover y vigilar la capacitación, el adiestramiento, la formación para



y en el trabajo, la certificación de competencias laborales, la productividad y la calidad en el trabajo.

En este sentido, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México prevé en el párrafo décimo del artículo 5, que además de impartir la educación básica, el Estado promoverá y atenderá todos los tipos, modalidades y niveles educativos, incluyendo en el sistema educativo de escuelas rurales, de artes y oficios y de agricultura, educación especial, educación indígena y educación para adultos.

En el Manual General de Organización del ICATI se expone como objetivo general del Instituto: “Planear, estructurar, establecer e impulsar sistemas de capacitación y adiestramiento para y en el trabajo, promoviendo la vinculación del organismo con el sector productivo y empresarial de la entidad, a fin de ofertar los servicios de capacitación y adiestramiento”.

A efecto dar cumplimiento a su objetivo, la Subdirección de Control Escolar y la Subdirección de Vinculación Externa y Asesoría Empresarial y sus departamentos de Evaluación y Seguimiento Académico y de Capacitación externa respectivamente, tienen la función de diseñar, operar y mantener actualizadas las bases de datos de los capacitados.

Finalmente, en el Manual de Procedimientos del ICATI se reconoce el proceso de capacitación para el trabajo, el cual contiene, entre otros, los procedimientos “Inscripción a los Cursos de Capacitación para el Trabajo Impartidos en las Escuelas de Artes y Oficios (EDAYOS)”, “Acreditación de los Cursos de Capacitación para el Trabajo Impartidos en las Escuelas de Artes y Oficios (EDAYOS)” y “Atención a las Solicitudes de Cursos de Capacitación a Comunidades”, en los cuales se establecen los criterios y actividades a cumplir en dichos procedimientos.



Asimismo, establece los requisitos y documentos que deben presentar los alumnos para su posterior integración en los expedientes, siendo estos:

I. Cursos impartidos en las EDAYOS:

- a) Solicitud de Inscripción.
- b) Recibo de pago.
- c) Sabe leer y escribir.
- d) Copia certificada del Acta de Nacimiento o en su caso, documento legal equivalente.
- e) Documento de identificación.
- f) Constancia de la Clave Única del Registro de Población (CURP).
- g) Comprobante del último grado de estudios (en caso de contar con él).
- h) Dos fotografías recientes tamaño infantil de frente.
- i) En caso de ser menor de 18 años, Carta Responsiva.
- j) Comprobante de estancia legal en el país (en caso de ser extranjero).

II. Cursos de Capacitación a Comunidades:

- a) Oficio de solicitud de curso.
- b) Oficio de respuesta.
- c) Contrato del instructor.
- d) Oficio de canalización.
- e) Recibo de honorarios del instructor.
- f) Recibo del pago del curso.
- g) Depósito bancario.
- h) Lista de asistencia firmada con calificaciones.
- i) Reporte final del instructor.

## Condición

Resultado del procedimiento de auditoría se identificó la siguiente condición:

### A) *Sobre la Base de Datos.*

- I. Cursos impartidos en las EDAYOS: El ICATI opera una base de datos denominada “COESC” para el seguimiento de sus egresados.
- II. Cursos de Capacitación a Comunidades: El ICATI controla y da seguimiento a sus egresados a través de un archivo de Excel denominado “Base de Datos de Cursos de Capacitación Específica para el Autoempleo (CEA) Enero – Diciembre 2014”.

### B) *Sobre la revisión de expedientes.*

- I. Cursos impartidos en las EDAYOS: Las escuelas presentaron los 72 expedientes solicitados, de los cuáles el 73.6 por ciento cumple con el total de documentos establecidos en el Manual de Procedimientos.
- II. Cursos de Capacitación a Comunidades: los 71 expedientes solicitados carecen de uno o más documentos identificados en el Manual de Procedimientos.

El detalle de la Condición es el siguiente:

### A) *Sobre la Base de Datos.*

- I. Cursos impartidos en las EDAYOS: La Base de Datos del COESC se encuentra integrada por los siguientes campos: Número, Clave de Curso,

Especialidad, Curso, Inicio, Término, Horario, Inscritos, Bajas, Reprobados, Egresados, Lugar donde se Imparte, Municipio, Masculino y Femenino.

Asimismo, el sistema genera el reporte de los alumnos inscritos por curso impartido con los siguientes datos: Número de Matrícula, Nombre del Alumno, Evaluación, Tipo (aprobados, bajas y reprobados) y datos generales del curso.

Dicho sistema no integra la información en una sola base debido a problemas procesamiento de información, además de ser un sistema antiguo (más de 10 años de creación).

Resultado del análisis se identifican inconsistencias (2 de las 8 EDAYOS seleccionadas) entre la información de egresados registrada en la base de datos y la asentada en el documento “Acumulado de Egresados, Reprobados y Bajas enero - diciembre 2014”, como se indica a continuación:

| COMPARATIVA DE EGRESADOS EN LAS FUENTES DE INFORMACIÓN |                  |               |                                  |                     |
|--|------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|
| NÚM.   | EDAYO            | BASE DE DATOS | DOCUMENTO ACUMULADO DE EGRESADOS | DIFERENCIA ABSOLUTA |
| 1  | Ixtlahuaca       | 1,686         | 1,686                            | 0                   |
| 2  | Metepec          | 2,846         | 2,846                            | 0                   |
| 3  | Ocoyoacac        | 1,069         | 853                              | 216                 |
| 4  | San Mateo Atenco | 184           | 272                              | 88                  |
| 5  | Tenancingo       | 1,091         | 1,091                            | 0                   |
| 6  | Toluca           | 1,260         | 1,260                            | 0                   |
| 7  | Valle de Bravo   | 2,084         | 2,084                            | 0                   |
| 8  | Zinacantepec     | 4,242         | 4,242                            | 0                   |
| <b>Total</b>   |                  | <b>14,462</b> | <b>14,334</b>                    | <b>304</b>          |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información documental y de la Base de Datos del Departamento de Control Escolar del ICATI.

- II. Cursos de Capacitación a Comunidades: El seguimiento de alumnos egresados se realiza mediante la “Base de Datos de Cursos de Capacitación Específica para el Autoempleo (CEA) enero – diciembre 2014”, el cual identifica los siguientes campos: Mes, Programa, Folio de Curso, Número de Cursos, Sector, Región, Municipio, Empresa u Organización, EDAYO, Curso, Inicio, Término, Inscritos (Hombre y Mujer) y Egresados (Hombre y Mujer).

Asimismo, la base de datos reporta un cuadro general con los siguientes datos:

| CURSOS DE CAPACITACIÓN ESPECÍFICA PARA EL AUTOEMPLO (CEA) "COMUNIDADES"<br>CONCENTRADO DE CURSOS Enero-Diciembre 2014 |           |       |        |           |       |        |
|---|-----------|-------|--------|-----------|-------|--------|
| CURSOS  | INSCRITOS | H     | M      | EGRESADOS | H     | M      |
| 2,668   | 55,553    | 4,001 | 51,552 | 54,471    | 3,938 | 50,533 |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Base de Datos del Departamento de Capacitación Externa del ICATI.

*B) Sobre la revisión de expedientes.*

- I. Cursos impartidos en las EDAYOS: Los expedientes carecen de uno o más requisitos como a continuación se señala:



## NÚMERO DE EXPEDIENTES QUE CARECEN DE ALGÚN DOCUMENTO POR EDAYO

| EDAYO            | ACTA DE NACIMIENTO | DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN | CURP     | COMPROBANTE DE ÚLTIMO GRADO DE ESTUDIOS | SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN (SID-01) | RECIBO DE PAGO |
|------------------|--------------------|-----------------------------|----------|---|-----------------------------------|----------------|
| Ixtlahuaca       | 0                  | 2                           | 0        | 0                                       | 0                                 | 0              |
| Metepiec         | 0                  | 0                           | 0        | 1                                       | 0                                 | 0              |
| Ocoyoacac        | 2                  | 0                           | 0        | 1                                       | 0                                 | 0              |
| San Mateo Atenco | 0                  | 0                           | 0        | 0                                       | 0                                 | 0              |
| Tenancingo       | 0                  | 2                           | 0        | 0                                       | 1                                 | 0              |
| Toluca           | 0                  | 1                           | 0        | 0                                       | 0                                 | 0              |
| Valle de Bravo   | 0                  | 1                           | 0        | 1                                       | 4                                 | 2              |
| Zinacantepec     | 2                  | 0                           | 2        | 2                                       | 1                                 | 1              |
| <b>TOTAL</b>     | <b>4</b>           | <b>6</b>                    | <b>2</b> | <b>5</b>                                | <b>6</b>                          | <b>3</b>       |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los expedientes proporcionados por las EDAYOS.

Respecto a los formatos que avalan la acreditación de los 72 alumnos, se identificó que el 76.4 por ciento cuentan con Listas de Asistencias (LAD-04) completas, 94.4 por ciento tiene formato Registro de Evaluación por Subobjetivos (RES-05) y 88.8 por ciento Registro de Acreditación (RIACD-02), como se muestra a continuación:

## EXPEDIENTES QUE CUENTAN CON FORMATOS QUE AVALAN LA ACREDITACIÓN

| EDAYO            | LISTAS DE ASISTENCIA (LAD-04) |           | FORMATO REGISTRO DE EVALUACIÓN POR SUBOBJETIVOS (RES-05) |           | REGISTRO DE ACREDITACIÓN (RIACD-02) |           |
|------------------|-------------------------------|-----------|--|-----------|-------------------------------------|-----------|
|                  | CUMPLE                        | NO CUMPLE | CUMPLE   | NO CUMPLE | CUMPLE                              | NO CUMPLE |
| Ixtlahuaca       | 8                             | 0         | 7  | 1         | 8                                   | 0         |
| Metepiec         | 14                            | 0         | 14   | 0         | 14                                  | 0         |
| Ocoyoacac        | 5                             | 0         | 5  | 0         | 5                                   | 0         |
| San Mateo Atenco | 1                             | 0         | 1  | 0         | 1                                   | 0         |
| Tenancingo       | 6                             | 0         | 6  | 0         | 6                                   | 0         |
| Toluca           | 5                             | 1         | 6  | 0         | 2                                   | 4         |
| Valle de Bravo   | 10                            | 1         | 10   | 1         | 8                                   | 3         |
| Zinacantepec     | 6                             | 15        | 19   | 2         | 20                                  | 1         |
| <b>TOTAL</b>     | <b>55</b>                     | <b>17</b> | <b>68</b>  | <b>4</b>  | <b>64</b>                           | <b>8</b>  |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los formatos que avalan la acreditación de los alumnos proporcionados por las EDAYOS.

De las 55 listas de asistencia presentadas, en 22 se identificaron inconsistencias y correcciones en el apartado de mes y año como sigue:

| INCONSISTENCIAS EN EL LISTAS DE ASISTENCIA ( FORMATO LAD-04) |                          |
|--|--------------------------|
| EDAYO  | EN EL APARTADO MES Y AÑO |
| Ocoyoacac  | 5                        |
| San Mateo Atenco   | 1                        |
| Tenancingo   | 6                        |
| Valle de Bravo   | 10                       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>22</b>                |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del formato Listas de Asistencia LAD-04.

Aunado a lo anterior, se identificó que 9 por ciento de las personas capacitadas de las 55 listas revisadas no reúne 90 por ciento de asistencias:

| CUMPLIMIENTO DE ASISTENCIAS PARA LA ACREDITACIÓN DEL ALUMNO |                      |                    |           |
|---|----------------------|--------------------|-----------|
| EDAYO   | LISTAS DE ASISTENCIA | 90% DE ASISTENCIAS |           |
|   |                      | CUMPLE             | NO CUMPLE |
| Ixtlahuaca  | 8                    | 7                  | 1         |
| Metepec   | 14                   | 14                 | 0         |
| Ocoyoacac   | 5                    | 4                  | 1         |
| San Mateo Atenco  | 1                    | 1                  | 0         |
| Tenancingo  | 6                    | 4                  | 2         |
| Toluca  | 5                    | 4                  | 1         |
| Valle de Bravo  | 10                   | 10                 | 0         |
| Zinacantepec  | 6                    | 6                  | 0         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>55</b>            | <b>50</b>          | <b>5</b>  |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del formato Listas de Asistencia LAD-04.

En 4 de las 8 EDAYOS revisadas 33.8 por ciento de los Registros de Evaluación por Subobjetivos (23 formatos) carece de algún tipo de información:

| OMISIÓN DE DATOS EN EL FORMATO REGISTRO DE EVALUACIÓN POR SUBOBJETIVOS (RESD-05). |                       |                                       |                    |
|---|-----------------------|---------------------------------------|--------------------|
| EDAYO   | CLAVE DE SUBOBJETIVOS | CLAVE Y CALIFICACIÓN POR SUBOBJETIVOS | CALIFICACIÓN FINAL |
| Ixtlahuaca  | 0                     | 6                                     | 1                  |
| Metepec   | 5                     | 6                                     | 0                  |
| Ocoyoacac   | 3                     | 0                                     | 0                  |
| Zinacantepec  | 2                     | 0                                     | 0                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>10</b>             | <b>12</b>                             | <b>1</b>           |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información del formato Registro de Evaluación por Subobjetivos RESD-05.

Con relación al formato Registro de Acreditación, la EDAYO de Ixtlahuaca presentó los 8 formatos sin firmas de los Directores (EDAYO e ICATI) y sin sellos.

II. Cursos de Capacitación a Comunidades: Los expedientes que omitieron algún documento son los siguientes:

| NÚMERO DE EXPEDIENTES CON OMISIÓN DE DOCUMENTOS POR EDAYO |                         |                        |                                     |                           |                   |                            |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|
| EDAYO   | CONTRATO DEL INSTRUCTOR | OFICIO DE CANALIZACIÓN | RECIBO DE HONORARIOS DEL INSTRUCTOR | RECIBO DEL PAGO DEL CURSO | DEPÓSITO BANCARIO | RECONOCIMIENTOS CANCELADOS |
| Ixtlahuaca  | 0                       | 11                     | 0                                   | 0                         | 3                 | 0                          |
| Metepec   | 0                       | 16                     | 0                                   | 0                         | 1                 | 0                          |
| Ocoyoacac   | 0                       | 7                      | 0                                   | 1                         | 0                 | 0                          |
| Tenancingo  | 1                       | 10                     | 1                                   | 0                         | 1                 | 1                          |
| Toluca  | 0                       | 6                      | 0                                   | 1                         | 4                 | 0                          |
| Valle de Bravo  | 0                       | 8                      | 0                                   | 1                         | 4                 | 0                          |
| Zinacantepec  | 0                       | 13                     | 0                                   | 0                         | 3                 | 0                          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1</b>                | <b>71</b>              | <b>1</b>                            | <b>3</b>                  | <b>16</b>         | <b>1</b>                   |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los expedientes de Cursos de Capacitación a Comunidades.



Cabe mencionar que de las 71 solicitudes y oficios de respuesta presentados, 68 y 67 respectivamente, carecen de los datos que se indican a continuación:

| OMISIÓN DE INFORMACIÓN EN OFICIOS DE SOLICITUD Y RESPUESTA |   |                     |                   |           |
|--|---|---------------------|-------------------|-----------|
| EDAYO  | OFICIO DE SOLICITUD SIN LISTA PREVIA DE PARTICIPANTES | OFICIO DE RESPUESTA |                   |           |
|  |   | COSTO DE CURSO      | ACUSE DE RECIBIDO | AMBOS     |
| Ixtlahuaca   | 11  | 1                   | 9                 | 1         |
| Metepec  | 16  | 0                   | 16                | 0         |
| Ocoyoacac  | 7   | 7                   | 7                 | 7         |
| Tenancingo   | 10  | 8                   | 7                 | 5         |
| Toluca   | 5   | 0                   | 6                 | 0         |
| Valle de Bravo   | 8   | 5                   | 7                 | 4         |
| Zinacantepec   | 11  | 8                   | 11                | 8         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>68</b>   | <b>29</b>           | <b>63</b>         | <b>25</b> |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de los expedientes de Cursos de Capacitación a Comunidades.

Por otra parte, se identificó que en los 71 expedientes revisados se anexan los documentos: Ficha Técnica y Oficio de Solicitud, Guía de Instrucción, Reporte de Supervisión y, solamente en 7, el Registro de Participantes; mismos que el Manual de Procedimientos no señala para la integración del expediente.

Referente a la egresión de personas capacitadas, existe diferencia en las fuentes de información en 2 de los 71 cursos, como se muestra a continuación:

| INCONSISTENCIA EN LAS FUENTES DE INFORMACIÓN DE EGRESADOS |           |   |            |                   |                           |                           |                                  |
|---|-----------|---|------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| NÚM.  | FOLIO     | EMPRESA U ORGANIZACIÓN  | EDAYO      | CURSO             | INSCRITOS (Base de Datos) | EGRESADOS (Base de Datos) | EGRESADOS (Listas de Asistencia) |
| 1   | 2014C170  | Ayuntamientos, DIF, Casa de Cultura, Institutos Municipal de la Mujer; de la Juventud; de los Adultos Mayores, Delegaciones Municipales | Ixtlahuaca | Primeros Auxilios | 20                        | 20                        | 12                               |
| 2   | 2014C2331 | Habitantes de la Comunidad  | Ixtlahuaca | Floristería       | 27                        | 27                        | 24                               |

\*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de los expedientes de Cursos de Capacitación a Comunidades.

## Contrastación

### A) Sobre la Base de Datos:

- I. Cursos impartidos en las EDAYOS: La operación de un sistema de base de datos integrado en dos partes y con una antigüedad considerable, propicia fallas al concentrar la información y vulnera su confiabilidad, provocando, además, una respuesta lenta en los requerimientos de información.

### B) Sobre la Revisión de Expedientes:

- I. Cursos impartidos en las EDAYOS: La integración de expedientes que carecen de documentos u omiten datos genera la incompletitud de los mismos, lo cual denota una oportunidad para mejorar el control interno.
- II. Cursos Impartidos a Comunidades: La ausencia de documentación en los expedientes y la adición de documentos no establecidos en el Manual de Procedimientos, muestra fallas en los controles internos y un desapego de la información contenida en los expedientes respecto a la normativa.



## Recomendaciones emitidas

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, de acuerdo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, recomienda al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial que:

- I. Actualice el sistema para la administración de la información de los cursos impartidos por las EDAYOS y a comunidades, que permita un control eficaz y eficiente de los servicios ofrecidos.
  
- II. Actualice y homologue la integración de los expedientes de los alumnos egresados de las EDAYOS y de los cursos de capacitación a comunidades, a fin de que la documentación guarde total consistencia con la normatividad interna establecida.

Las anteriores recomendaciones fueron promovidas al Órgano de Control Interno de la entidad fiscalizada para que les dé seguimiento hasta su conclusión.

## DICTAMEN

La Auditoría de Desempeño practicada a partir del 19 de enero al 10 de agosto del 2015, por el periodo de revisión comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, tuvo como propósito evaluar la eficiencia, eficacia, economía y calidad de los resultados del programa presupuestario “Empleo” en su proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo” en congruencia con el ejercicio presupuestal y programático; asimismo, con los planes y programas del ámbito estatal y de acuerdo con las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas.

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad auditada, de cuya veracidad es responsable, atendiendo a los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la Auditoría sea planeada y ejecutada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la revisión se realizó de acuerdo con el objetivo y alcance planteados, y se apoyó en la aplicación de pruebas selectivas y procedimientos de Auditoría que se estimaron necesarios; en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

El OSFEM expresa que, en términos generales y con respecto a los resultados que reportan y la documentación soporte que lo avala, el proyecto del programa presupuestario cumplió con las disposiciones normativas y administrativas aplicables con respecto de las operaciones examinadas, considerando los resultados con recomendaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a fortalecer y mejorar su funcionamiento.

## IMPACTO DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Resultado de la Auditoría practicada se emitieron quince recomendaciones para mejorar la eficacia y eficiencia de la ejecución y operación del programa presupuestario “Empleo” en su proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo”.

Las dos primeras recomendaciones tienen como objeto que el ICATI participe en la actualización y evaluación de la MIR del programa presupuestario “Empleo” y, con ello, identifique la contribución de sus acciones institucionales en la consecución del respectivo objetivo.

Las cuatro recomendaciones incluidas en las Cédulas de Auditoría dos y tres procuran que las actividades e indicadores para el monitoreo del cumplimiento del objetivo del proyecto presupuestario, atiendan a las recomendaciones metodológicas establecidas para la implementación del Presupuesto basado en Resultados en cuanto su diseño y programación.

Las recomendaciones séptima y octava contribuirán a establecer los criterios para el desarrollo de estudios de factibilidad, a efecto de que, en lo subsecuente, contengan información consistente, congruente y completa que permita determinar la demanda real de capacitación y se dé una mejora en la orientación de la oferta educativa

Las recomendaciones nueve, diez y once relativas a la capacitación otorgada a las empresas se orientan al cumplimiento de las atribuciones del ICATI y a la ejecución de las actividades del proceso de capacitación principalmente vinculada con la promoción de los servicios del Instituto.



Aunado a ello, la recomendación doce sugiere la actualización de los expedientes que sustentan la capacitación en el trabajo a fin de que guarde total apego con la normatividad aplicable.

La recomendación número trece se enfoca a mejorar la calidad de los cursos de capacitación otorgados en las EDAYO y, de acuerdo con la recomendación catorce, a la práctica periódica de estudios en materia técnico pedagógica para la implementar de sus resultados en los talleres.

La última recomendación tiene como finalidad que la documentación sobre los registros de la capacitación otorgada sea congruente y guarde total consistencia con la normatividad que rige al Instituto.

En suma, el impacto de los resultados de la fiscalización de desempeño al ICATI favorecerá la mejora continua en la ejecución, operación y alcance del objetivo del programa presupuestario en su proyecto “Sistema de capacitación en y para el trabajo”.

Finamente, es necesario destacar que para los ejercicios fiscales subsecuentes las asignaciones presupuestales estarán determinadas a partir del cumplimiento de metas, objetivos y desempeño de los programas actuales; por lo tanto, se recomienda a la unidad ejecutora fortalecer sus procesos de planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación.

En razón de lo anterior la Administración Pública del Estado de México, dentro de su estructura orgánica cuenta con órganos de Control Interno, con el fin de vigilar, fiscalizar, optimizar el control de los recursos, así como dar seguimiento a las recomendaciones de otras entidades fiscalizadoras, las cuales deriven del cumplimiento de metas y objetivos contenidos en sus programas gubernamentales; en términos de lo dispuesto en los artículos 16, 116, fracción II, párrafos sexto, séptimo y 134 de la



Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 61, fracciones de la XXXII a la XXXV y 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; artículos 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; artículos 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX y el 41 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; artículo 52 primer párrafo, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios; en concomitancia con lo establecido en el artículo 38 bis fracción XV, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México, el Órgano de Control Interno del ente fiscalizable dará puntual seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones hechas por el OSFEM.

Complemento de lo anterior, el artículo 20, fracciones II, IV y V de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, establece la competencia de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, para garantizar el cumplimiento de las etapas del proceso de planeación para su desarrollo, en el ámbito de su competencia, así como vigilar que la unidad ejecutora cumpla con lo establecido en sus programas.





## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

| Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI)   |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI)  |         |             |
|--|---------|-------------|
| 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

| Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI)         |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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     |             |

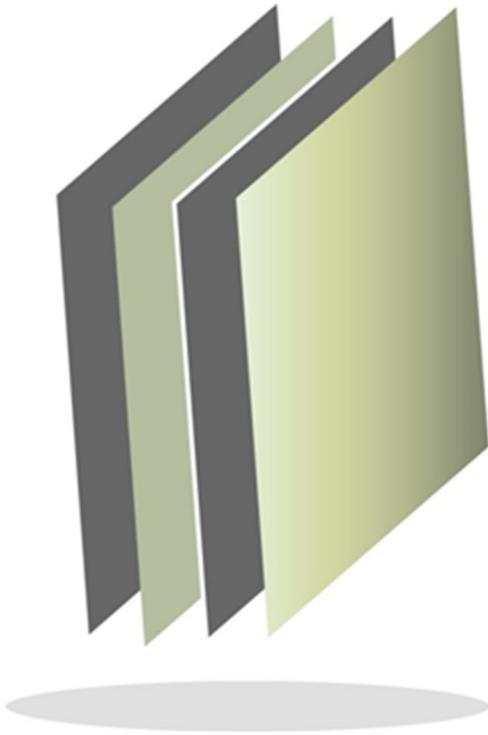
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**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>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 por 21,824.1 miles de pesos. | 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 INGRESOS</b>  |  |  |  |
| 3  | Existe una diferencia en los pasivos pendientes de liquidar de ejercicios anteriores por 256.5 miles de pesos.   | Conciliar este rubro y realizar los registros correspondientes.  | 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 ICATI 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.



# Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático

## IEECC





## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 393 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 397 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 421 |

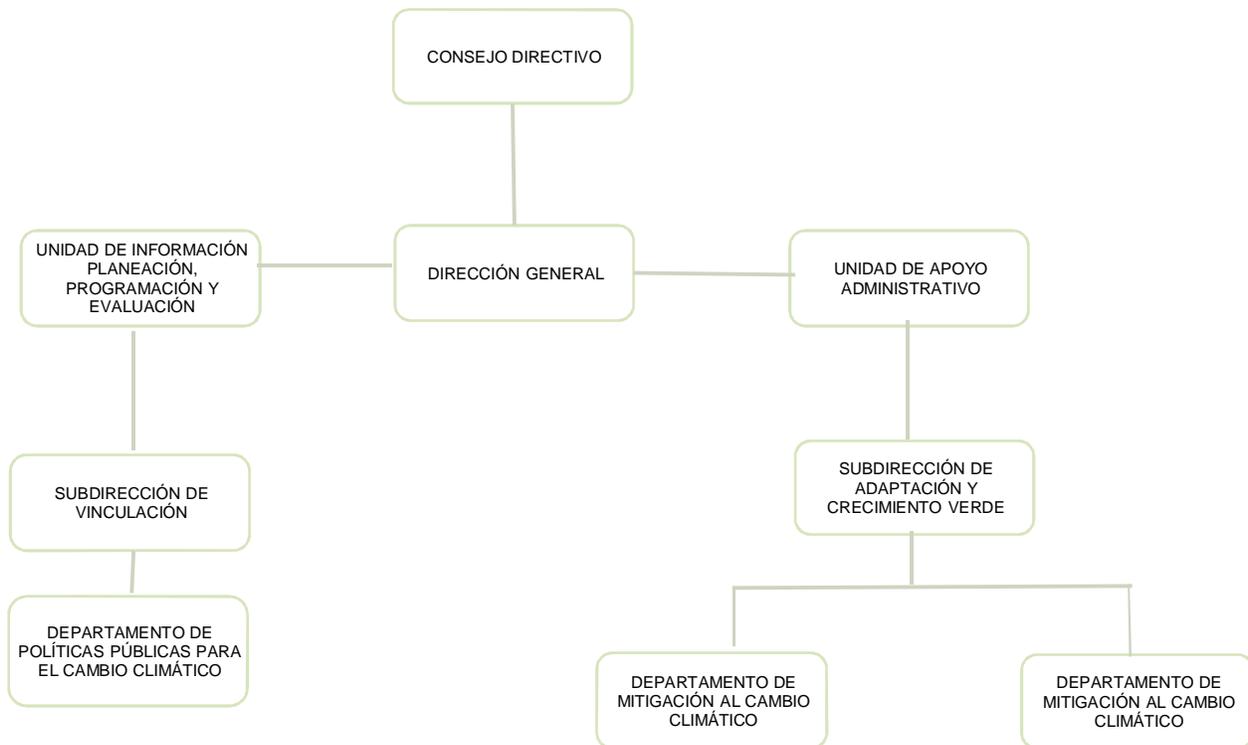


# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC) es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Creado por decreto número 180 de la H. LVIII Legislatura y publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 117 del 19 de diciembre de 2013.



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



## **OBJETIVO**

Promover el fortalecimiento de capacidades institucionales y sectoriales para enfrentar al cambio climático, mediante el desarrollo de investigación científica y tecnológica en materia de cambio climático, eficiencia energética y energías renovables, en el ámbito de competencia estatal.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Instituto de Energía y Cambio Climático del Estado de México está a cargo del órgano de gobierno.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE ENERGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO DEL ESTADO DE MEXICO**

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

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Instituto de Energía y Cambio Climático del Estado de México (IEECC), 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 Instituto de Energía y Cambio Climático 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 Instituto de Energía y Cambio Climático 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de Energía y Cambio Climático 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 y 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<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014<br>( Miles de Pesos )              |          |                                     |                                     |                 |                |              |                      |              |
|--|----------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------------|--------------|
| INGRESOS   | PREVISTO | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO      | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,<br>ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS |          | 13,980.4                            |                                     | 13,980.4        | 3,862.4        | 79.8         | -10,118.0            | -72.4        |
| Subsidio   |          | 13,980.4                            |                                     | 13,980.4        | 3,862.4        | 79.8         | -10,118.0            | -72.4        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |          |                                     |                                     |                 | <b>979.1</b>   | <b>20.2</b>  | <b>979.1</b>         |              |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                   |          |                                     |                                     |                 | 979.1          | 20.2         | 979.1                |              |
| <b>TOTAL</b>   |          | <b>13,980.4</b>                     |                                     | <b>13,980.4</b> | <b>4,841.5</b> | <b>100.0</b> | <b>-9,138.9</b>      | <b>-65.4</b> |

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

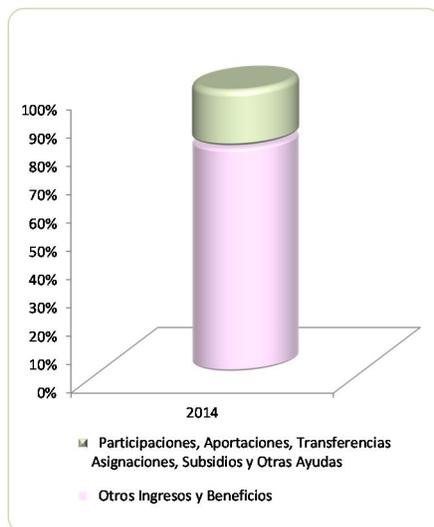
Se autorizó una ampliación presupuestaria por 13,980.4 miles de pesos, recaudando 4,841.5 miles de pesos, por lo que se tuvo un presupuesto por recaudar por 9,138.9 miles de pesos, lo que equivale al 65.4 por ciento del presupuesto modificado.

**INGRESOS**

| INGRESOS RECAUDADOS  |                |
|--|----------------|
| ( Miles de Pesos )   |                |
| INGRESOS   | RECAUDADO      |
|  | 2014           |
| <b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>3,862.4</b> |
| Subsidio   | 3,862.4        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>979.1</b>   |
| Ingresos Financieros   |                |
| Disponibilidades Financieras   |                |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                         | 979.1          |
| Ingresos Diversos  |                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>4,841.5</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 el IEECC 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                                  |          | 4,563.4                             | 318.6                               | 4,244.8         | 3,393.0        | 98.5         | -851.8               | -20.1        |
| Servicios Generales                                   |          | 10,084.1                            | 527.4                               | 9,556.7         | 52.0           | 1.5          | -9,504.7             | -99.5        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas |          | 178.9                               |                                     | 178.9           |                |              | -178.9               | -100.0       |
| <b>TOTAL</b>  |          | <b>14,826.4</b>                     | <b>846.0</b>                        | <b>13,980.4</b> | <b>3,445.0</b> | <b>100.0</b> | <b>-10,535.4</b>     | <b>-75.4</b> |

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

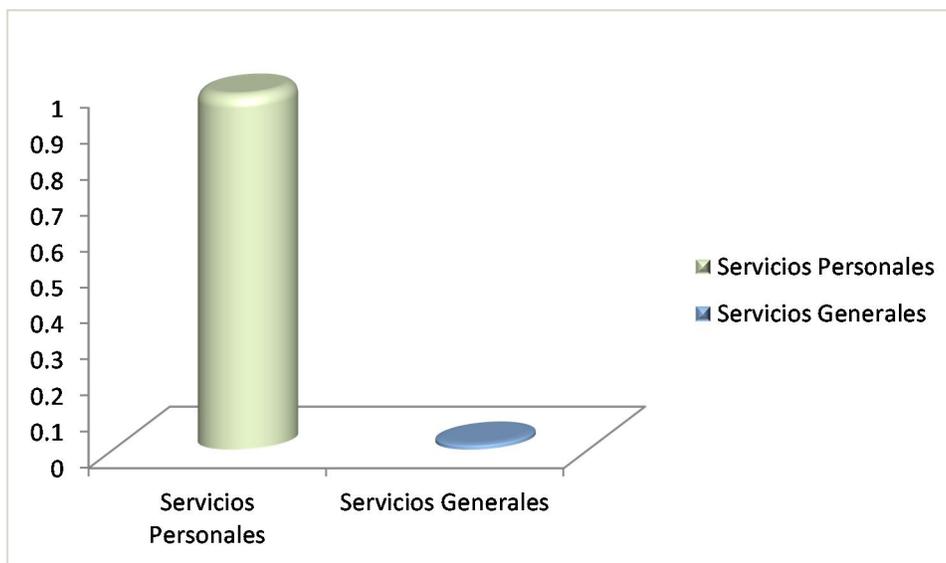
Se autorizó una ampliación presupuestaria neta por 13,980.4 miles de pesos, de los cuales se ejercieron 3,445.0 miles de pesos, el rubro en el que se ejercieron el 99.0 por ciento de los recursos fue en servicios personales (capítulo 1000).

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

| <b>EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO</b> |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>( Miles de Pesos )</b>             |                 |
| <b>CONCEPTO</b>                       | <b>EJERCIDO</b> |
|                                       | <b>2014</b>     |
| Servicios Personales                  | 3,393.0         |
| Servicios Generales                   | 52.0            |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>3,445.0</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 el IEECC 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        | Aprobado | Ampliaciones<br>Reducciones | / | Modificado      | Egresos      |                | Variación             |                  |              |
|-----------------|----------|-----------------------------|---|-----------------|--------------|----------------|-----------------------|------------------|--------------|
|                 |          |                             |   |                 | Devengado    | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta         | %            |
| Gasto Corriente |          | 13,980.4                    |   | 13,980.4        | 623.4        | 2,821.6        | 3,445.0               | -10,535.4        | -75.4        |
| <b>Total</b>    |          | <b>13,980.4</b>             |   | <b>13,980.4</b> | <b>623.4</b> | <b>2,821.6</b> | <b>3,445.0</b>        | <b>-10,535.4</b> | <b>-75.4</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  | Aprobado | Ampliaciones<br>Reducciones | / | Modificado      | Egresos      |                | Variación<br>Ejercido - Modificado |                  |              |
|---|----------|-----------------------------|---|-----------------|--------------|----------------|------------------------------------|------------------|--------------|
|   |          |                             |   |                 | Devengado    | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup>              | Absoluta         | %            |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No<br>Empresariales y No Financieros |          | 13,980.4                    |   | 13,980.4        | 623.4        | 2,821.6        | 3,445.0                            | -10,535.4        | -75.4        |
| <b>Total</b>  |          | <b>13,980.4</b>             |   | <b>13,980.4</b> | <b>623.4</b> | <b>2,821.6</b> | <b>3,445.0</b>                     | <b>-10,535.4</b> | <b>-75.4</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  | Aprobado | Ampliaciones<br>Reducciones | / | Modificado      | Egresos      |                | Variación<br>Ejercido - Modificado |                  |              |
|---|----------|-----------------------------|---|-----------------|--------------|----------------|------------------------------------|------------------|--------------|
|   |          |                             |   |                 | Devengado    | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup>              | Absoluta         | %            |
| 212J Instituto Estatal de Energía y Cambio<br>Climático |          | 13,980.4                    |   | 13,980.4        | 623.4        | 2,821.6        | 3,445.0                            | -10,535.4        | -75.4        |
| <b>Total</b>  |          | <b>13,980.4</b>             |   | <b>13,980.4</b> | <b>623.4</b> | <b>2,821.6</b> | <b>3,445.0</b>                     | <b>-10,535.4</b> | <b>-75.4</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                  | 2014    |
|---------------------------|---------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 3,862.4 |
| Deuda Registrada          | 979.1   |
| %                         | 25.3    |

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.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que el IEECC 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 FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN |   |
|                            |                                  |                                   |       |       |                                  | PLAZAS    | % |
| Personal Operativo         | 26                               | 26                                |       |       | 26                               |           |   |
| Personal Administrativo    | 14                               | 14                                |       |       | 14                               |           |   |
| <b>T O T A L</b>           | <b>40</b>                        | <b>40</b>                         |       |       | <b>40</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)                           |                |                |  |              |              |
| C U E N T A                                | 2014           | VARIACIÓN      | C U E N T A  | 2014         | VARIACIÓN    |
| <b>ACTIVO</b>                              |                |                | <b>PASIVO</b>  |              |              |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                   |                |                | <b>PASIVO CIRCULANTE</b>                                 |              |              |
| Efectivo y Equivalentes                    | 1,303.5        | 1,303.5        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 979.1        | 979.1        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes | 93.0           | 93.0           | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                           | <b>979.1</b> | <b>979.1</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>             | <b>1,396.5</b> | <b>1,396.5</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      | <b>979.1</b> | <b>979.1</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                        |                |                | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |              |              |
| <b>1,396.5</b>                             |                |                | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) |              |              |
|  |                |                | 417.4  |              |              |
|  |                |                | 417.4  |              |              |
|  |                |                | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        |              |              |
|  |                |                | 1,396.5  |              |              |
|  |                |                | 1,396.5  |              |              |

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 el IEECC 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>    |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 3,862.4        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>3,862.4</b> |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>3,862.4</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                |
| Servicios Personales   | 3,393.0        |
| Servicios Generales  | 52.0           |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>3,445.0</b> |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>3,445.0</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>417.4</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 el IEECC inició operaciones en 2014.

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

| Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |   |  |  |                                 |       |
|---|---|--|--|---------------------------------|-------|
| Concepto  | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Contribuido | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado de Ejercicios<br>Anteriores | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado del Ejercicio | Ajustes por<br>Cambios de Valor | TOTAL |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 417.4  |  |                                 | 417.4 |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio<br/>Neto del Ejercicio 2014</b>                            |   | 417.4  |  |                                 | 417.4 |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio<br/>2014</b>  |   | 417.4  |  |                                 | 417.4 |

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 el IEECC inició operaciones en 2014.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**

| <b>Estado de Cambios en la Situación Financiera<br/>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br/>(Miles de Pesos)</b> |               |                   |                |
|--|---------------|-------------------|----------------|
| <b>Concepto</b>  | <b>Origen</b> | <b>Aplicación</b> |                |
| <b>ACTIVO</b>  |               |                   |                |
| Efectivo y Equivalentes  |               |                   | 1,303.5        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   |               |                   | 93.0           |
| <b>Total Activo Circulante</b>   |               |                   | <b>1,396.5</b> |
| <b>Total Activo</b>  |               |                   | <b>1,396.5</b> |
| <b>PASIVO</b>  |               |                   |                |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 979.1         |                   |                |
| <b>Pasivo Circulante</b>   | <b>979.1</b>  |                   |                |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)  | 417.4         |                   |                |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>  | <b>417.4</b>  |                   |                |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>  | <b>417.4</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 el IEECC inició operaciones en 2014.

**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                      | 3,862.4        |
| <b>Total Origen</b>  | <b>3,862.4</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                |
| Servicios Personales   | 3,393.0        |
| Servicios Generales  | 52.0           |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>3,445.0</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>417.4</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 93.0           |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>93.0</b>    |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-93.0</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |                |
| <b>Origen</b>  |                |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 979.1          |
| <b>Total Origen</b>  | <b>979.1</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>979.1</b>   |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>1,303.5</b> |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>1,303.5</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 el IEECC inició operaciones en 2014.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

| <b>Estado Analítico del Activo</b>               |                      |                           |                           |                    |                              |
|--|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------------|
| <b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014</b> |                      |                           |                           |                    |                              |
| <b>(Miles de Pesos)</b>                          |                      |                           |                           |                    |                              |
| <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                          |                      | 3,769.3                   | 2,465.8                   | 1,303.5            | 1,303.5                      |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes       |                      | 3,862.3                   | 3,769.3                   | 93.0               | 93.0                         |
| <b>Total Activo Circulante</b>                   |                      | <b>7,631.6</b>            | <b>6,235.1</b>            | <b>1,396.5</b>     | <b>1,396.5</b>               |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                          |                      | <b>7,631.6</b>            | <b>6,235.1</b>            | <b>1,396.5</b>     | <b>1,396.5</b>               |

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 el IEECC inició operaciones en 2014.

**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>Otros Pasivos</b>                                |                               |                                    |                                  | <b>979.1</b>                   |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>               |                               |                                    |                                  | <b>979.1</b>                   |

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 el IEECC 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           | 1,396.5        |
| Total Pasivo Circulante           | 979.1          |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>         | <b>417.4</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 417.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad financiera para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTA:**

Por ser un organismo de reciente creación los estados financieros y presupuestales no muestra el comparativo del ejercicio inmediato anterior



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de Diciembre de 2014 presenta un saldo por 1,303.5 de miles de pesos.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2014 presenta un saldo por 93.0 miles de pesos por cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México.

El organismo tiene pendiente por cobrar al Gobierno del Estado de México 9,138.9 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

| Instituto de Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC)  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Instituto de Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC)   |         |             |
|--|---------|-------------|
| 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

### Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC)

| 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 Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



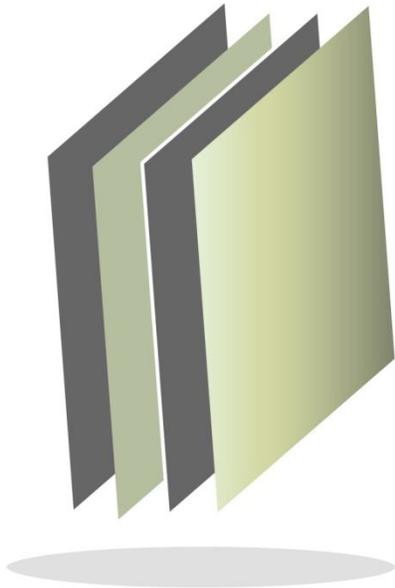
## HALLAZGOS

### 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. | Artículo 27 y Título Quinto " De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  |
| <b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>  |  |  |  |
| 2  | El organismo tiene pendiente por cobrar al Gobierno del Estado de México 9,138.9 miles de pesos, del presupuesto modificado, mismos que no refleja en sus cuentas por cobrar   | Realizar la conciliación correspondiente, y en su caso efectuar los registros contables respectivos.   | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del y Municipios del Estado de México. Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México (no aplica para Organismos Autónomos, poder Legislativo y Judicial ) |

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.



**Instituto de Fomento Minero y Estudios  
Geológicos del Estado de México**

**IFOMESEM**





## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 431 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 435 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 459 |

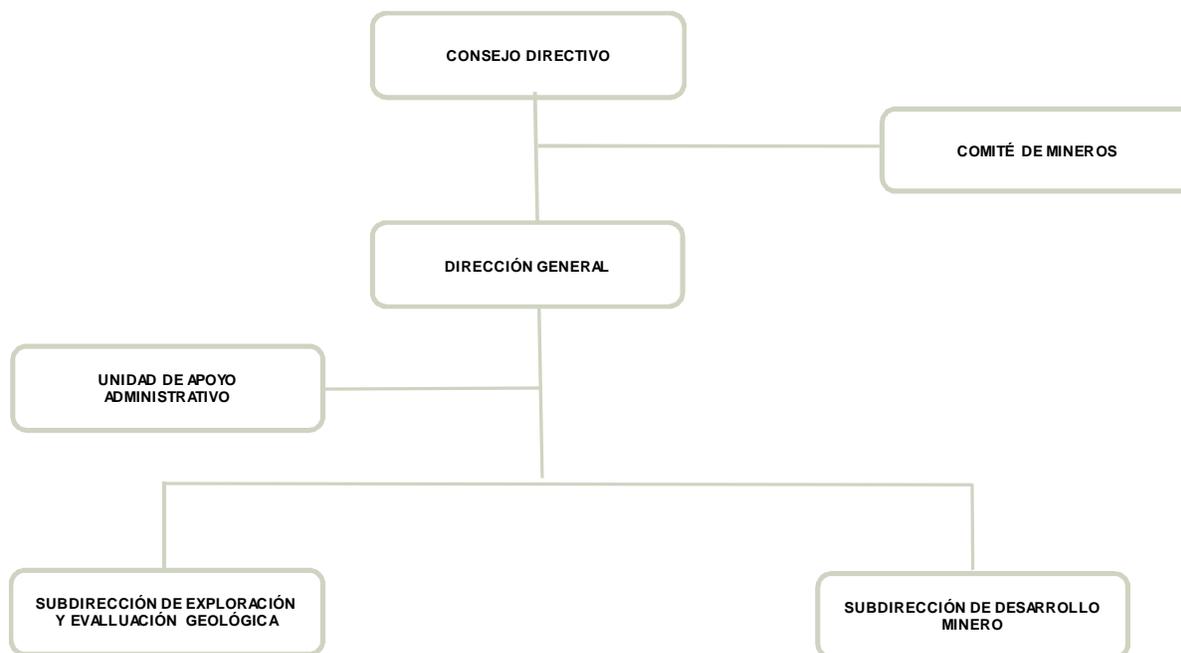




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, se creó mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta de Gobierno* No. 88 el 10 de Mayo de 2000 como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



## **OBJETIVO**

Impulsar el desarrollo minero de la entidad, mediante el aprovechamiento sustentable de los recursos minerales y por medio de la realización de estudios apoyar a las autoridades competentes para determinar y mitigar la problemática con los riesgos a la población generados por procesos geológicos naturales e impactos ambientales que las actividades mineras provocan en los recursos asociados.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México está a cargo del consejo directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE FOMENTO MINERO Y ESTUDIOS GEOLÓGICOS DEL ESTADO DE MÉXICO**

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

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 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 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO     | RECAUDADO      | %           | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| PARTICIPACIONES,<br>TRANSFERENCIAS,<br>SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS                   | 7,935.0        |                                     |                                     | 7,935.0        | 7,609.1        | 93.1        | -325.9               | -4.10712    |
| Subsidio  | 7,935.0        |                                     |                                     | 7,935.0        | 7,609.1        | 93.1        | -325.9               |             |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  |                | <b>580.6</b>                        |                                     | <b>580.6</b>   | <b>562.0</b>   | <b>6.8</b>  | <b>-18.6</b>         | <b>-3.2</b> |
| Ingresos Financieros  |                |                                     |                                     |                | 3.0            |             | 3.0                  |             |
| Disponibilidades Financieras  |                | 385.0                               |                                     | 385.0          | 385.0          | 4.7         |                      |             |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                            |                |                                     |                                     |                | 171.7          | 2.1         | 171.7                |             |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores |                | 195.6                               |                                     | 195.6          |                |             | -195.6               | -100.0      |
| Ingresos Diversos   |                |                                     |                                     |                | 2.3            |             | 2.3                  |             |
| <b>T O T A L</b>  | <b>7,935.0</b> | <b>580.6</b>                        |                                     | <b>8,515.6</b> | <b>8,171.1</b> | <b>99.9</b> | <b>-344.5</b>        | <b>-4.0</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 7,935.0 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 8,171.1 miles de pesos, integrados principalmente por participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por 7,609.1 miles de pesos.

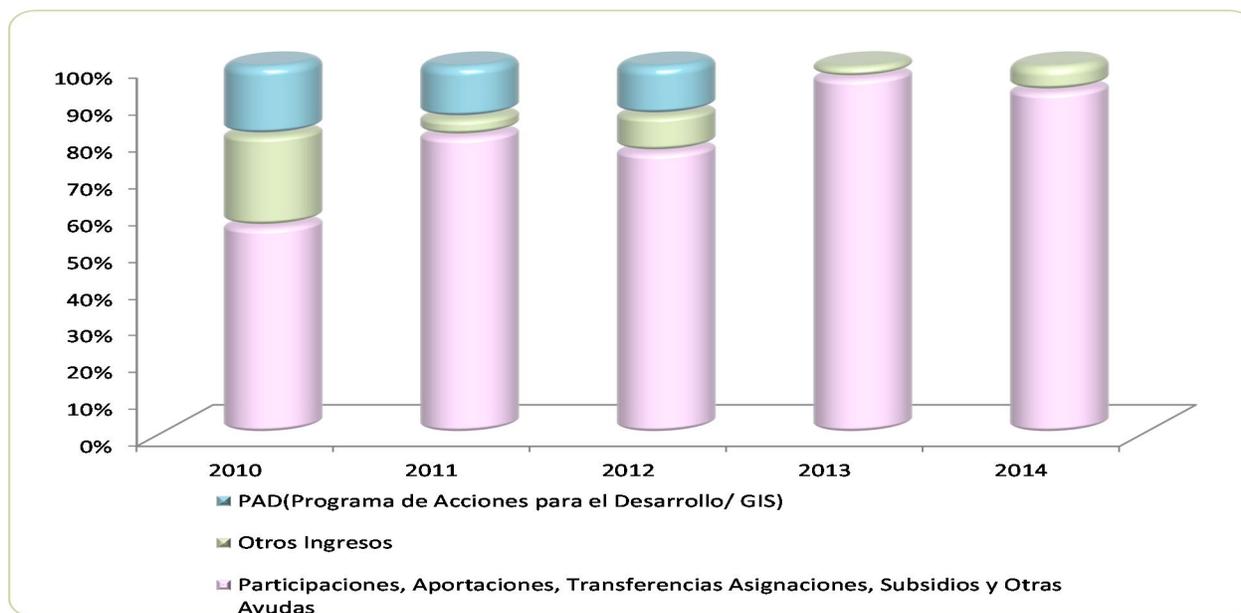
Los ingresos diversos están integrados por intereses bancarios y elaboración de estudios.



## INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS   | RECAUDADO       |                |                |                |                |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 2010            | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
| <b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>7,499.0</b>  | <b>7,139.6</b> | <b>7,166.0</b> | <b>7,295.9</b> | <b>7,609.1</b> |
| Subsidio   | 7,499.0         | 7,139.6        | 7,166.0        | 7,295.9        | 7,609.1        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>                               | <b>3,297.3</b>  | <b>433.3</b>   | <b>935.6</b>   | <b>244.5</b>   | <b>562.0</b>   |
| Ingresos Financieros   | 6.3             | 6.2            | 4.1            | 16.0           | 3.0            |
| Disponibilidades Financieras                                     |                 | 300.2          | 150.0          |                | 385.0          |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio           |                 |                | 757.2          | 195.6          | 171.7          |
| Ingresos Diversos  | 3,291.0         | 126.9          | 24.3           | 32.9           | 2.3            |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>10,796.3</b> | <b>7,572.9</b> | <b>8,101.6</b> | <b>7,540.4</b> | <b>8,171.1</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>2,500.0</b>  | <b>1,250.0</b> | <b>1,250.0</b> |                |                |
| PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)                | 2,500.0         | 1,250.0        | 1,250.0        |                |                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13,296.3</b> | <b>8,822.9</b> | <b>9,351.6</b> | <b>7,540.4</b> | <b>8,171.1</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO     | EJERCIDO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                      | 6,408.4        | 1,014.4                             | 629.4                               | 6,793.4        | 5,810.1        | 78.7         | -983.3               | -14.5        |
| Materiales y Suministros                  | 371.7          | 60.9                                | 109.8                               | 322.8          | 251.3          | 3.4          | -71.5                | -22.1        |
| Servicios Generales                       | 1,154.9        | 282.1                               | 233.2                               | 1,203.8        | 1,127.7        | 15.3         | -76.1                | -6.3         |
| Deuda Pública                             |                | 195.6                               |                                     | 195.6          | 195.6          | 2.6          |                      |              |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>7,935.0</b> | <b>1,553.0</b>                      | <b>972.4</b>                        | <b>8,515.6</b> | <b>7,384.7</b> | <b>100.0</b> | <b>-1,130.9</b>      | <b>-13.3</b> |

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

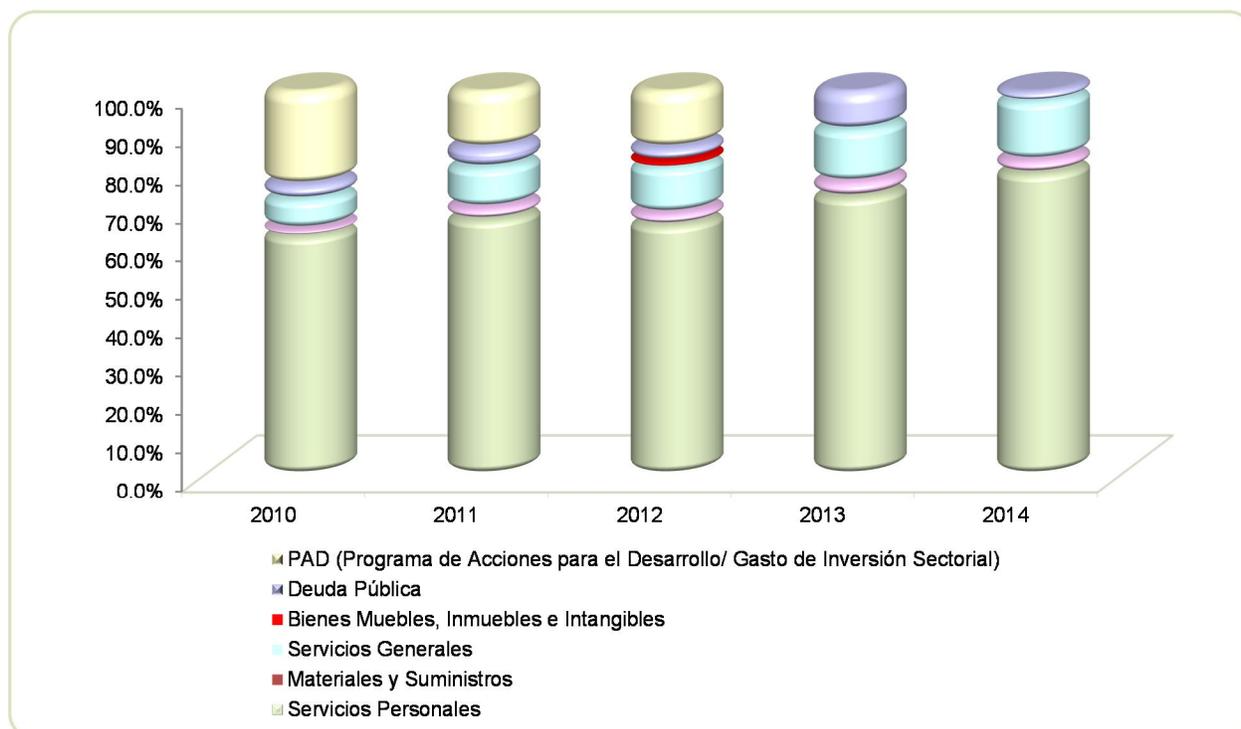
Al 31 de diciembre de 2014 se ejerció el 7,384.7 miles de pesos; los capítulos con mayor presupuesto ejercido son los siguientes:

- Servicios personales con el 78.7 por ciento del total de los recursos.
- Servicios generales con el 15.3 por ciento del total de los recursos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO  |                 |                |                |                |                |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ( Miles de Pesos )  |                 |                |                |                |                |
| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                |                |                |                |
|   | 2010            | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
| Servicios Personales  | 6,425.7         | 5,675.5        | 5,559.5        | 5,474.2        | 5,810.1        |
| Materiales y Suministros  | 177.0           | 260.7          | 256.7          | 293.3          | 251.3          |
| Servicios Generales   | 795.2           | 884.2          | 1,019.8        | 1,024.2        | 1,127.7        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                                     |                 |                | 133.9          |                |                |
| Deuda Pública   | 400.8           | 445.6          | 300.2          | 757.1          | 195.6          |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>7,798.7</b>  | <b>7,266.0</b> | <b>7,270.1</b> | <b>7,548.8</b> | <b>7,384.7</b> |
| PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial) | 2,500.0         | 1,250.0        | 1,250.0        |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>10,298.7</b> | <b>8,516.0</b> | <b>8,520.1</b> | <b>7,548.8</b> | <b>7,384.7</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                                   | 7,935.0        | 385.0                      | 8,320.0        | 29.4        | 7,159.7        | 7,189.1               | -1,130.9                        | -13.6        |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos |                | 195.6                      | 195.6          |             | 195.6          | 195.6                 |                                 |              |
| <b>Total</b>                                      | <b>7,935.0</b> | <b>580.6</b>               | <b>8,515.6</b> | <b>29.4</b> | <b>7,355.3</b> | <b>7,384.7</b>        | <b>-1,130.9</b>                 | <b>-13.3</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 ECONÓMICA**

**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 | 7,935.0        | 580.6                      | 8,515.6        | 29.4        | 7,355.3        | 7,384.7               | -1,130.9                        | -13.3        |
| <b>Total</b>   | <b>7,935.0</b> | <b>580.6</b>               | <b>8,515.6</b> | <b>29.4</b> | <b>7,355.3</b> | <b>7,384.7</b>        | <b>-1,130.9</b>                 | <b>-13.3</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 Ejercido - Modificado |              |
|--|----------------|----------------------------|----------------|-------------|----------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|
|  | Aprobado       | Ampliaciones / Reducciones | Modificado     | Devengado   | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                        | %            |
| 208D1 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México | 7,935.0        | 580.6                      | 8,515.6        | 29.4        | 7,355.3        | 7,384.7               | -1,130.9                        | -13.3        |
| <b>Total</b>   | <b>7,935.0</b> | <b>580.6</b>               | <b>8,515.6</b> | <b>29.4</b> | <b>7,355.3</b> | <b>7,384.7</b>        | <b>-1,130.9</b>                 | <b>-13.3</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.

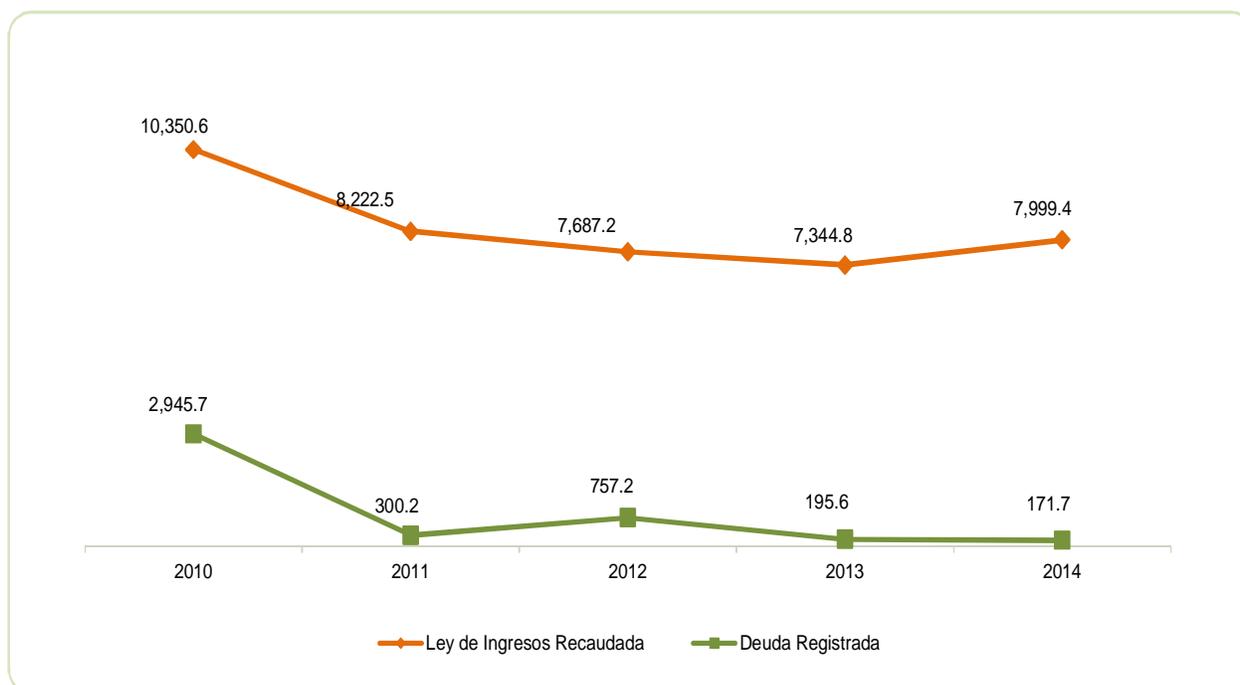
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA 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   | 10,350.6    | 8,222.5    | 7,687.2    | 7,344.8    | 7,999.4    |
| Deuda Registrada  | 2,945.7     | 300.2      | 757.2      | 195.6      | 171.7      |
| %   | <b>28.5</b> | <b>3.7</b> | <b>9.9</b> | <b>2.7</b> | <b>2.1</b> |

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

En 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 Administrativo    | 11                               | 11                                | 1        | 1        | 11                               |           |   |
| <b>T O T A L</b>           | <b>11</b>                        | <b>11</b>                         | <b>1</b> | <b>1</b> | <b>11</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                                    | 2,426.3        | 2,067.3        | 359.0        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 171.7          | 195.6          | -23.9        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 | 155.5          |                | 155.5        |  |                |                |              |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                             | <b>2,581.8</b> | <b>2,067.3</b> | <b>514.5</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      | <b>171.7</b>   | <b>195.6</b>   | <b>-23.9</b> |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                |                |                |              | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                       |                |                |              |
| Bienes Muebles   | 1,444.1        | 1,444.1        |              | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                |                |              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -1,170.8       | -1,102.7       | -68.1        | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 477.2          | 485.8          | -8.6         |
| Activos Diferidos  | 9.7            | 2.8            | 6.9          | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | 2,198.6        | 1,712.8        | 485.8        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                          | <b>283.0</b>   | <b>344.2</b>   | <b>-61.2</b> | Revalúos   | 17.3           | 17.3           |              |
|  |                |                |              | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>2,693.1</b> | <b>2,215.9</b> | <b>477.2</b> |
|  |                |                |              | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>2,693.1</b> | <b>2,215.9</b> | <b>477.2</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  | <b>2,864.8</b> | <b>2,411.5</b> | <b>453.3</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>2,864.8</b> | <b>2,411.5</b> | <b>453.3</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  | 7,609.1        | 7,295.9        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>7,609.1</b> | <b>7,295.9</b> |
| Ingresos Financieros   | 3.0            | 16.0           |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 2.3            | 32.9           |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>5.3</b>     | <b>48.9</b>    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>7,614.4</b> | <b>7,344.8</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                |                |
| Servicios Personales   | 5,690.1        | 5,474.2        |
| Materiales y Suministros   | 251.3          | 293.3          |
| Servicios Generales  | 1,127.7        | 1,024.2        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>7,069.1</b> | <b>6,791.7</b> |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 68.1           | 67.3           |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>68.1</b>    | <b>67.3</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>7,137.2</b> | <b>6,859.0</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>477.2</b>   | <b>485.8</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**

**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)                                  |   |   | 485.8  |                              | 485.8          |
| Revalúos   |   | 1,712.8   |  | 17.3                         | 1,730.1        |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>     |   | <b>1,712.8</b>  | <b>485.8</b>                                       | <b>17.3</b>                  | <b>2,215.9</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |   |   | 477.2  |                              | 477.2          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | 485.8   |  |                              | 485.8          |
| Revalúos   |   |   |  |                              |                |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b> |   | <b>485.8</b>  | <b>477.2</b>                                       |                              | <b>963.0</b>   |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>                   |   | <b>2,198.6</b>  | <b>477.2</b>                                       | <b>17.3</b>                  | <b>2,693.1</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<br/>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br/>(Miles de Pesos)</b> |               |                   |
|--|---------------|-------------------|
| <b>Concepto</b>  | <b>Origen</b> | <b>Aplicación</b> |
| <b>ACTIVO</b>  |               |                   |
| Efectivo y Equivalentes  |               | 359.0             |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   |               | 155.5             |
| <b>Total Activo Circulante</b>   |               | <b>514.5</b>      |
| Depreciación, Deterioro y Amortización<br>Acumulada de Bienes  | 68.1          |                   |
| Activos Diferidos  |               | 6.9               |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>68.1</b>   | <b>6.9</b>        |
| <b>Total Activo</b>  | <b>68.1</b>   | <b>521.4</b>      |
| <b>PASIVO</b>  |               |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  |               | 23.9              |
| <b>Pasivo Circulante</b>   |               | <b>23.9</b>       |
| <b>Total Pasivo</b>  |               | <b>23.9</b>       |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>  |               |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)  |               | 8.6               |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  | 485.8         |                   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>  | <b>485.8</b>  | <b>8.6</b>        |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>  | <b>485.8</b>  | <b>8.6</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 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                      | 7,609.1        | 7,295.9        |
| Otros Orígenes de Operación  | 5.3            | 48.9           |
| <b>Total Origen</b>  | <b>7,614.4</b> | <b>7,344.8</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                |                |
| Servicios Personales   | 5,690.1        | 5,474.2        |
| Materiales y Suministros   | 251.3          | 293.3          |
| Servicios Generales  | 1,127.7        | 1,024.2        |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 68.1           | 67.3           |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>7,137.2</b> | <b>6,859.0</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>477.2</b>   | <b>485.8</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                |                |
| <b>Origen</b>  |                |                |
| Otros Orígenes de Inversión  | 68.1           | 67.4           |
| <b>Total Origen</b>  | <b>68.1</b>    | <b>67.4</b>    |
| <b>Aplicación</b>  |                |                |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 162.4          | -17.5          |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>162.4</b>   | <b>-17.5</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-94.3</b>   | <b>84.9</b>    |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                |                |                |
| <b>Origen</b>  |                |                |
| Endeudamiento Neto   | 10.4           | -63.7          |
| Externo  | 10.4           | -63.7          |
| <b>Total Origen</b>  | <b>10.4</b>    | <b>-63.7</b>   |
| <b>Aplicación</b>  |                |                |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 34.3           | 497.9          |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>34.3</b>    | <b>497.9</b>   |
| <b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>-23.9</b>   | <b>-561.6</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>359.0</b>   | <b>9.1</b>     |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>2,067.3</b> | <b>2,058.2</b> |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>2,426.3</b> | <b>2,067.3</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****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                                    | 2,067.3        | 7,711.2            | 7,352.2            | 2,426.3        | 359.0                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 |                | 7,942.8            | 7,787.3            | 155.5          | 155.5                 |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>2,067.3</b> | <b>15,654.0</b>    | <b>15,139.5</b>    | <b>2,581.8</b> | <b>514.5</b>          |
| Bienes Muebles   | 1,444.1        |                    |                    | 1,444.1        |                       |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -1,102.7       |                    | 68.1               | -1,170.8       | -68.1                 |
| Activos Diferidos  | 2.8            | 150.8              | 143.9              | 9.7            | 6.9                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>344.2</b>   | <b>150.8</b>       | <b>212.0</b>       | <b>283.0</b>   | <b>-61.2</b>          |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                    | <b>2,411.5</b> | <b>15,804.8</b>    | <b>15,351.5</b>    | <b>2,864.8</b> | <b>453.3</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**

**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                         | Pesos                  |                             | 195.6                     | 171.7                   |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b> |                        |                             | <b>195.6</b>              | <b>171.7</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   | 2,581.8        |
| Total Pasivo Circulante   | 171.7          |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>2,410.1</b> |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 2,410.1 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 Y PRESUPUESTALES

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo al final el saldo de 2,426.3 miles está integrada principalmente por las siguientes cuentas:

| CONCEPTO          | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|-------------------|-----------------------------|
| HSBC México, S.A. | 2,387.7                     |
| BBVA Bancomer     | 38.6                        |
| <b>T O T A L</b>  | <b>2,426.3</b>              |

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo final es de 155.5 miles de pesos lo integran las cuentas por cobrar a corto plazo como se muestra en el cuadro siguiente:

| CONCEPTO          | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|-------------------|-----------------------------|
| Subsidio estatal  | 38.0                        |
| Deudores diversos | 117.5                       |
| <b>T O T A L</b>  | <b>155.5</b>                |

### BIENES MUEBLES

Los bienes muebles cuentan con un saldo de 1,444.1 miles de pesos, están integrados de la siguiente manera:



| <b>CONCEPTO</b>                       | <b>IMPORTE</b><br>(Miles de pesos) |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | 409.5                              |
| Vehículos y equipo de transporte      | 1,034.6                            |
| <b>T O T A L</b>                      | <b>1,444.1</b>                     |

### OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

El importe de este rubro por 9.7 corresponde a combustibles y lubricantes.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo es de 171.7 ml pesos y está integrado por las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo como se muestra a continuación:

| <b>CONCEPTO</b>                                      | <b>IMPORTE</b><br>(Miles de pesos) |
|--|------------------------------------|
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 24.2                               |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo                | 147.5                              |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>171.7</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 Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, S. C., no determinó observaciones.



## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





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

| Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México (IFOMEDEM)   |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México (IFOMEGEM)  |         |             |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental  | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realizó 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

### Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México (IFOMEDEM)

| 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  | N/A     |             |
| 16. Programas en que concurren recursos federales                                     | N/A     |             |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales     | N/A     |             |

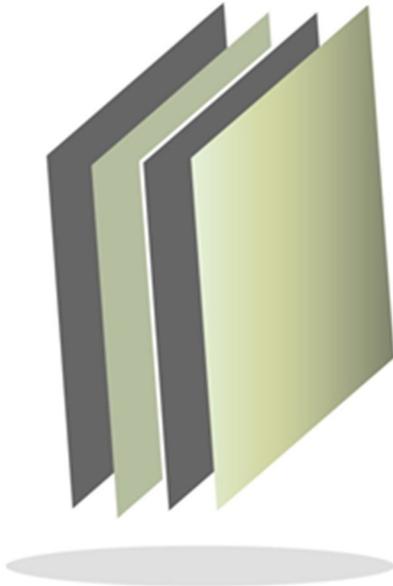
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM   | HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN  | NORMATIVIDAD INFRINGIDA  |
|---|--|--|--|
| <b>TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |  |  |
| 1   | El organismo 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. | 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.



# Instituto de la Función Registral del Estado de México

**IFREM**

IFREM





## CONTENIDO

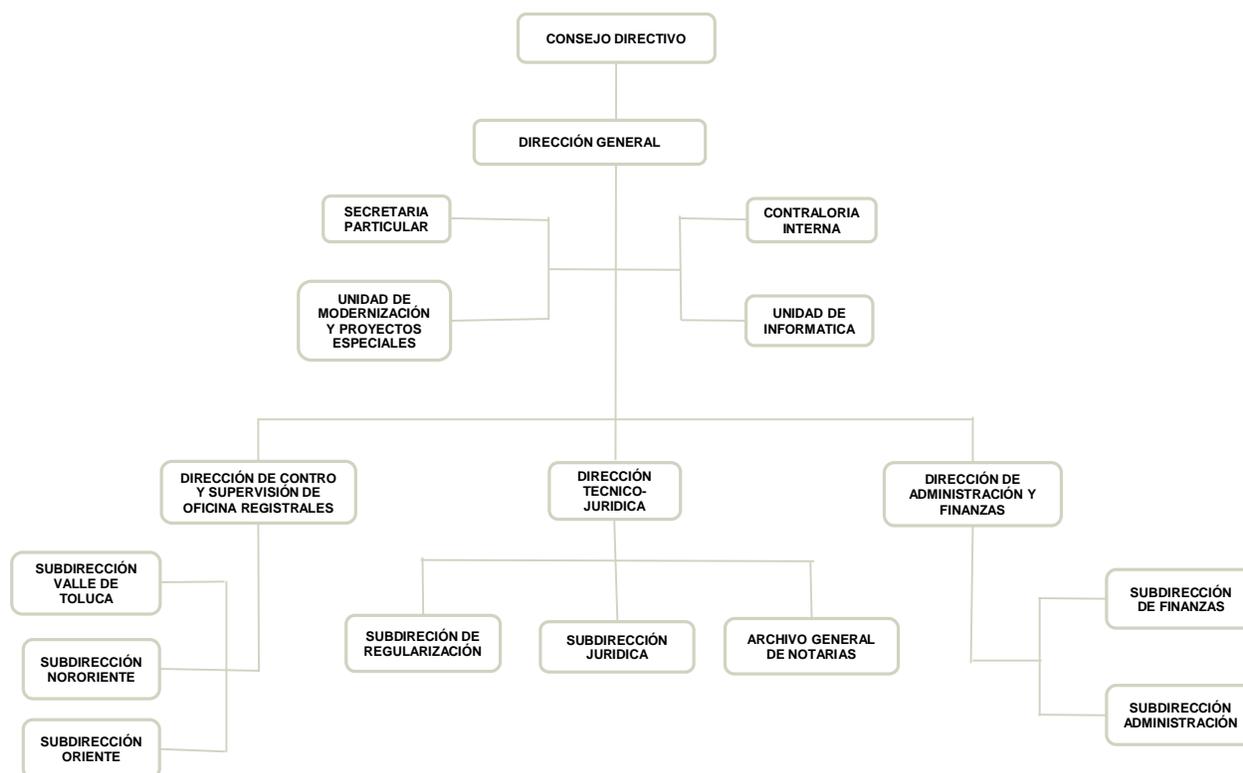
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 469 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 473 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 499 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de la Función Registral del Estado de México, fue creado por medio del decreto número 90, publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 3 de diciembre de 2007, como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



## **OBJETIVO**

El Instituto tiene por objeto llevar a cabo la función registral del Estado de México, en los términos del Código Civil del Estado de México, el Reglamento del Registro Público de la Propiedad del Estado de México, su reglamento interior y los demás ordenamientos legales aplicables. Su objetivo es de interés general, beneficio colectivo y para la prestación de un servicio público.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Instituto de la Función Registral del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA FUNCIÓN REGISTRAL 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 Instituto de la Función Registral del Estado de México (IFREM), 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 Instituto de la Función Registral 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 Instituto de la Función Registral 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 Instituto de la Función Registral 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<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014<br>( Miles de Pesos )       |             |                                     |                                     |             |             |       |                      |        |
|---|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------|-------|----------------------|--------|
| INGRESOS  | PREVISTO    | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO  | RECAUDADO   | %     | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %      |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>  | 960,577.6   |                                     |                                     | 960,577.6   | 1,109,953.2 | 53.1  | 149,375.6            | 15.6   |
| Derechos por Prestación de Servicios  | 960,577.6   |                                     |                                     | 960,577.6   | 1,109,953.2 | 53.1  | 149,375.6            | 15.6   |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  | 300,000.0   | 729,958.3                           |                                     | 1,029,958.3 | 981,656.5   | 46.9  | -48,301.8            | -4.7   |
| Ingresos Financieros  |             |                                     |                                     | -           | 1,772.7     | 0.1   | 1,772.7              |        |
| Ingresos Extraordinarios  | 300,000.0   | 658,871.4                           |                                     | 958,871.4   | 935,756.3   | 44.7  | -23,115.1            |        |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                            |             |                                     |                                     | -           | 12,858.5    | 0.6   | 12,858.5             |        |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores |             | 41,086.9                            |                                     | 41,086.9    |             |       | -41,086.9            | -100.0 |
| Ingresos Diversos   |             | 30,000.0                            |                                     | 30,000.0    | 31,269.0    | 1.5   | 1,269.0              | 4.2    |
| <b>TOTAL</b>  | 1,260,577.6 | 729,958.3                           |                                     | 1,990,535.9 | 2,091,609.7 | 100.0 | 101,073.8            | 5.1    |

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 1,260,577.6 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 2,091,609.7 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 1,109,953.2 miles de pesos, de ingresos por derechos por prestación de servicios, 981,656.5 miles de pesos de otros ingresos y beneficios.

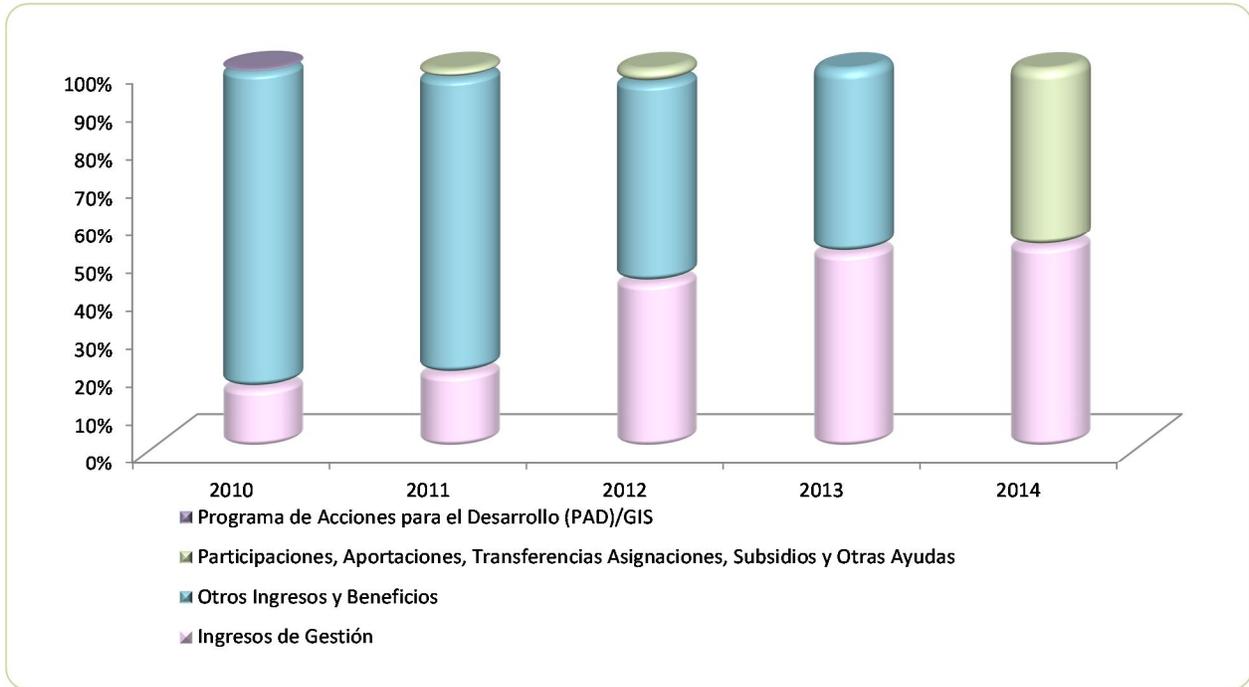
Los ingresos diversos por 31,269.0 miles de pesos, provienen de intereses generados por inversiones, saldos a favor por diferencias en pagos, recuperación en indemnización de bienes muebles, venta de bases para concurso, llamadas telefónicas no oficiales, entre otros.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 722,641.8 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**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>823,357.0</b>   | <b>937,845.7</b>   | <b>1,005,359.1</b> | <b>1,020,228.9</b> | <b>1,109,953.2</b> |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 823,357.0          | 937,845.7          | 1,005,359.1        | 1,020,228.9        |                    |
| Derechos por Prestación de Servicios   |                    |                    |                    |                    | 1,109,953.2        |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> |                    | <b>122,309.2</b>   | <b>88,288.9</b>    |                    |                    |
| Subsidio   |                    | 122,309.2          | 88,288.9           |                    |                    |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>4,344,637.4</b> | <b>3,747,134.5</b> | <b>1,216,017.4</b> | <b>968,173.1</b>   | <b>981,656.5</b>   |
| Ingresos Financieros   | 11,985.5           | 2,490.5            | 1,554.9            | 1,932.0            | 1,772.7            |
| Ingresos Extraordinarios   |                    |                    | 1,193,621.1        | 925,028.7          | 935,756.3          |
| Disponibilidades Financieras   | 199,361.1          | 426,117.9          |                    |                    |                    |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                       | 63,127.4           | 105,751.6          | 19,467.4           | 41,086.9           | 12,858.5           |
| Ingresos Diversos  | 4,070,163.4        | 3,212,774.5        | 1,374.0            | 125.5              | 31,269.0           |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>5,167,994.4</b> | <b>4,807,289.4</b> | <b>2,309,665.4</b> | <b>1,988,402.0</b> | <b>2,091,609.7</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>44,348.6</b>    |                    |                    |                    |                    |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)          | 44,348.6           |                    |                    |                    |                    |
| <b>TOTAL</b>   | <b>5,212,343.0</b> | <b>4,807,289.4</b> | <b>2,309,665.4</b> | <b>1,988,402.0</b> | <b>2,091,609.7</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO         | EJERCIDO           | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| Servicios Personales                                      | 122,668.1          | 38,236.2                            | 22,733.2                            | 138,171.1          | 127,433.1          | 6.7          | -10,738.0            | -7.8        |
| Materiales y Suministros                                  | 6,557.3            | 3,774.2                             | 3,274.2                             | 7,057.3            | 6,500.5            | 0.3          | -556.8               | -7.9        |
| Servicios Generales                                       | 32,480.8           | 33,263.7                            | 14,606.5                            | 51,138.0           | 48,356.9           | 2.5          | -2,781.1             | -5.4        |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 798,871.4          | 211,401.6                           | 2,777.9                             | 1,007,495.1        | 946,845.0          | 49.6         | -60,650.1            | -6.0        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                |                    | 32,165.7                            | 4,615.0                             | 27,550.7           | 27,405.7           | 1.4          | -145.0               | -0.5        |
| Deuda pública   | 300,000.0          | 501,611.5                           | 42,487.8                            | 759,123.7          | 750,870.0          | 39.4         | -8,253.7             | -1.1        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1,260,577.6</b> | <b>820,452.9</b>                    | <b>90,494.6</b>                     | <b>1,990,535.9</b> | <b>1,907,411.2</b> | <b>100.0</b> | <b>-83,124.7</b>     | <b>-4.2</b> |

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

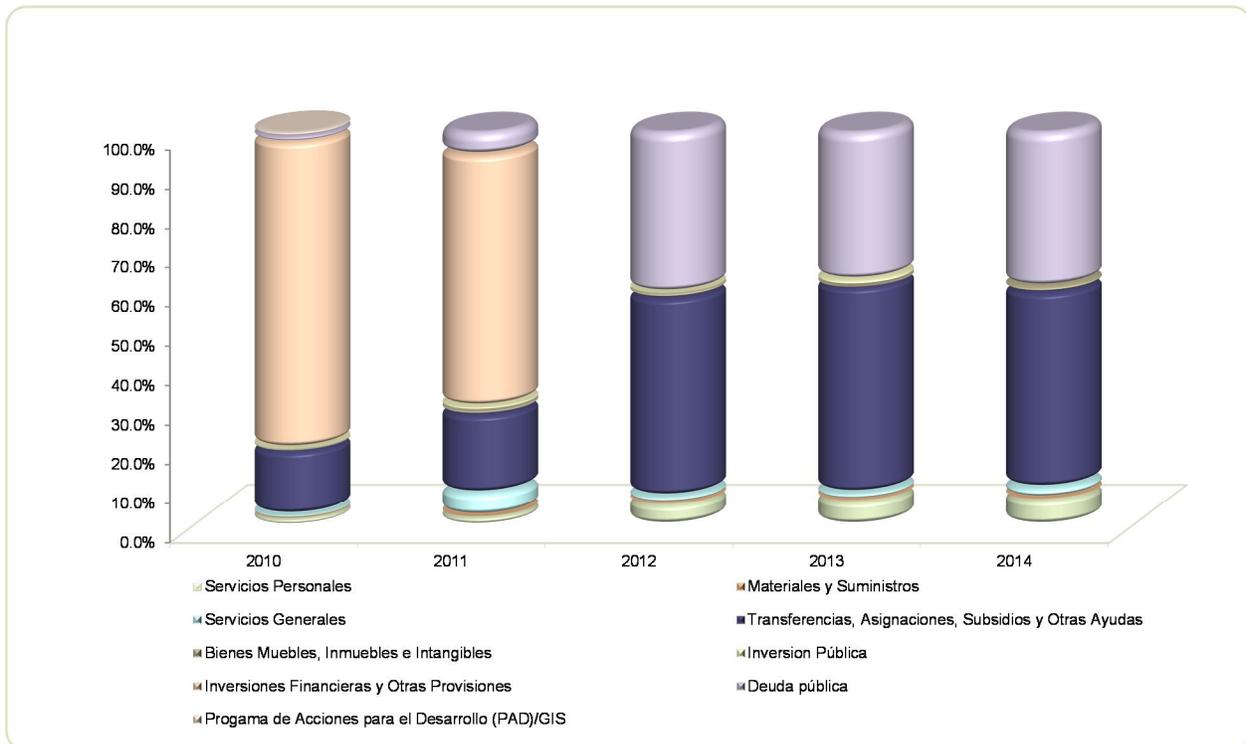
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 1,907,411.2 miles de pesos de un presupuesto previsto de 1,260,577.6 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 127,433.1 miles de pesos, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por 946,845.0 miles de pesos y deuda pública por 750,870.0 miles de pesos.

Existe una diferencia de -718,036.8 miles de pesos, 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.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO  |                    |                    |                    |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ( Miles de Pesos )  |                    |                    |                    |                    |                    |
| CONCEPTO  | EJERCIDO           |                    |                    |                    |                    |
|   | 2010               | 2011               | 2012               | 2013               | 2014               |
| Servicios Personales  | 95,311.8           | 105,582.1          | 126,523.9          | 120,555.8          | 127,433.1          |
| Materiales y Suministros  | 3,315.8            | 4,931.7            | 8,249.9            | 7,668.5            | 6,500.5            |
| Servicios Generales   | 37,153.6           | 270,802.5          | 38,058.6           | 31,601.6           | 48,356.9           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              | 856,721.0          | 946,895.6          | 1,182,019.6        | 1,010,849.1        | 946,845.0          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 23,071.1           | 42,813.2           | 30,529.0           | 3,093.4            | 27,405.7           |
| Inversión Pública   | 8,821.3            | 46,372.4           | 1,556.5            | 30,000.0           |                    |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones   | 4,068,313.2        | 3,000,843.7        |                    |                    |                    |
| Deuda Pública   | 82,521.9           | 271,394.4          | 958,236.2          | 727,222.8          | 750,870.0          |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>5,175,229.7</b> | <b>4,689,635.6</b> | <b>2,345,173.7</b> | <b>1,930,991.2</b> | <b>1,907,411.2</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 44,348.6           |                    |                    |                    |                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>5,219,578.3</b> | <b>4,689,635.6</b> | <b>2,345,173.7</b> | <b>1,930,991.2</b> | <b>1,907,411.2</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<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>( Miles de Pesos ) |                    |                               |                    |                |                    |                       |                                    |             |
|---|--------------------|-------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO  | Egresos            |                               |                    |                |                    |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |
|   | Aprobado           | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado         | Devengado      | Pagado             | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| Gasto Corriente   | 960,577.6          | 243,283.9                     | 1,203,861.5        | 2,088.8        | 1,127,046.7        | 1,129,135.5           | -74,726.0                          | -6.2        |
| Gasto Capital   |                    | 27,550.7                      | 27,550.7           |                | 27,406.7           | 27,406.7              | -144.0                             | -0.5        |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos   | 300,000.0          | 459,123.7                     | 759,123.7          |                | 750,870.0          | 750,870.0             | -8,253.7                           | -1.1        |
| <b>Total</b>  | <b>1,260,577.6</b> | <b>729,958.3</b>              | <b>1,990,535.9</b> | <b>2,088.8</b> | <b>1,905,323.4</b> | <b>1,907,412.2</b>    | <b>-83,123.7</b>                   | <b>-4.2</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>( Miles de Pesos ) |                    |                               |                    |                |                    |                       |                         |             |
|--|--------------------|-------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos            |                               |                    |                |                    |                       | Variación<br>Absoluta % |             |
|  | Aprobado           | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado         | Devengado      | Pagado             | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                | %           |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos no<br>Empresariales y no Financieros  | 1,260,577.6        | 729,958.3                     | 1,990,535.9        | 2,088.8        | 1,905,323.4        | 1,907,412.2           | -83,123.7               | -4.2        |
| <b>Total</b>   | <b>1,260,577.6</b> | <b>729,958.3</b>              | <b>1,990,535.9</b> | <b>2,088.8</b> | <b>1,905,323.4</b> | <b>1,907,412.2</b>    | <b>-83,123.7</b>        | <b>-4.2</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>( Miles de Pesos ) |                    |                               |                    |                |                    |                       |                         |             |
|--|--------------------|-------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos            |                               |                    |                |                    |                       | Variación<br>Absoluta % |             |
|  | Aprobado           | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado         | Devengado      | Pagado             | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                | %           |
| 227B0000 Instituto de la Función Registral del Estado<br>de México   | 1,260,577.6        | 729,958.3                     | 1,990,535.9        | 2,088.8        | 1,905,323.4        | 1,907,412.2           | -83,123.7               | -4.2        |
| <b>Total</b>   | <b>1,260,577.6</b> | <b>729,958.3</b>              | <b>1,990,535.9</b> | <b>2,088.8</b> | <b>1,905,323.4</b> | <b>1,907,412.2</b>    | <b>-83,123.7</b>        | <b>-4.2</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

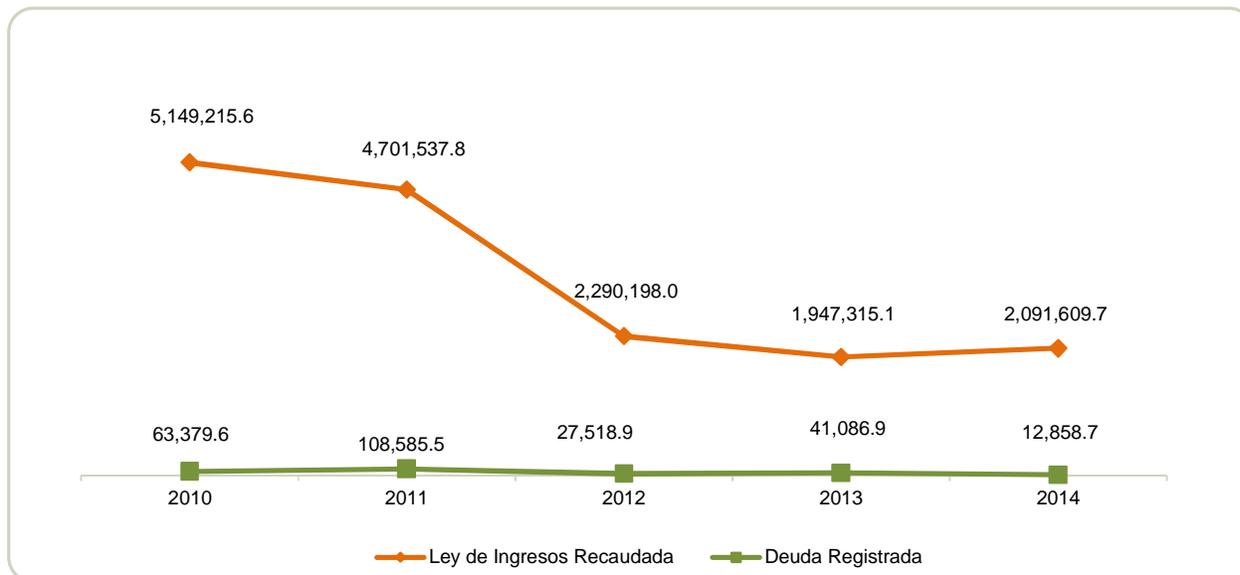
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 5,149,215.6 | 4,701,537.8 | 2,290,198.0 | 1,947,315.1 | 2,091,609.7 |
| Deuda Registrada          | 63,379.6    | 108,585.5   | 27,518.9    | 41,086.9    | 12,858.7    |
| %                         | 1.2         | 2.3         | 1.2         | 2.1         | 0.6         |

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.



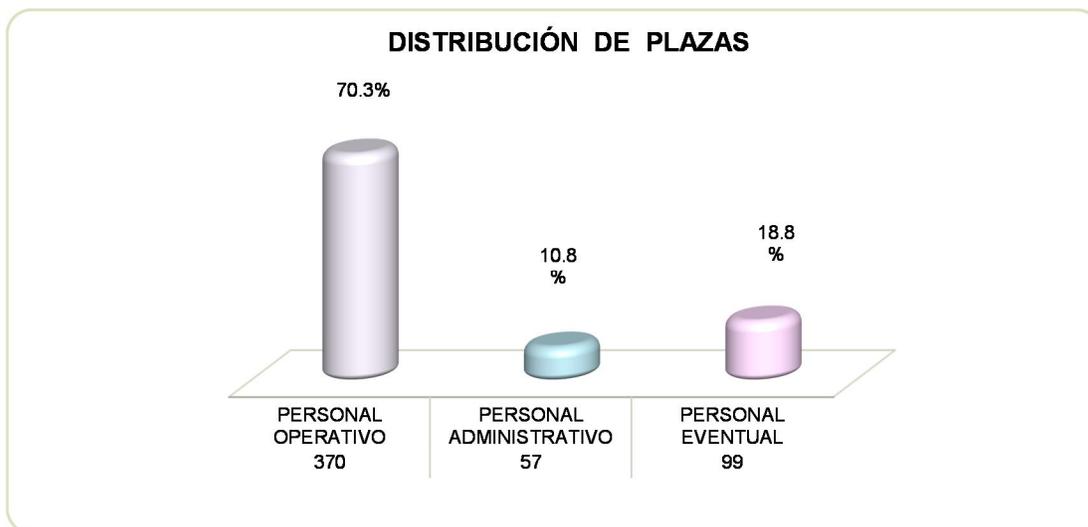
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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         | 370                              | 370                               | 65         | 65         | 370                              |            |             |
| Personal Administrativo    | 50                               | 50                                | 48         | 41         | 57                               | 7          | 14.0        |
| Personal Eventual          | 120                              | 120                               | 231        | 252        | 99                               | -21        | -17.5       |
| <b>T O T A L</b>           | <b>540</b>                       | <b>540</b>                        | <b>344</b> | <b>358</b> | <b>526</b>                       | <b>-14</b> | <b>-2.6</b> |

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

El Instituto de la Función Registral del Estado de México, cuenta al inicio del ejercicio con 540 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 526 plazas, observando una disminución de 14 plazas en comparación con el ejercicio 2013.



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                                       | 40,730.1           | 70,890.8           | -30,160.7        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 12,858.7            | 41,086.9            | -28,228.2         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 1.5                | 6.1                | -4.6             |  |                     |                     |                   |
| Inventarios   |                    | 2,748.5            | -2,748.5         |  |                     |                     |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>40,731.6</b>    | <b>73,645.4</b>    | <b>-32,913.8</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                           | <b>12,858.7</b>     | <b>41,086.9</b>     | <b>-28,228.2</b>  |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                   |                    |                    |                  | <b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>                              |                     |                     |                   |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 1,767,103.7        | 1,231,020.8        | 536,082.9        | Cuentas por Pagar a Largo Plazo                          | 6,539,306.7         | 6,727,264.6         | -187,957.9        |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso | 55,193.7           | 55,193.7           |                  |  |                     |                     |                   |
| Bienes Muebles  | 194,943.1          | 164,923.5          | 30,019.6         | <b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>                        | <b>6,539,306.7</b>  | <b>6,727,264.6</b>  | <b>-187,957.9</b> |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -70,539.8          | -53,604.3          | -16,935.5        |  |                     |                     |                   |
| Activos Diferidos   | 81.8               | 91.8               | -10.0            | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      | <b>6,552,165.4</b>  | <b>6,768,351.5</b>  | <b>-216,186.1</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>1,946,782.5</b> | <b>1,397,625.5</b> | <b>549,157.0</b> | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                       |                     |                     |                   |
|   |                    |                    |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          |                     |                     |                   |
|   |                    |                    |                  | Aportaciones   | 5,813.2             | 5,813.2             |                   |
|   |                    |                    |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>   | <b>5,813.2</b>      | <b>5,813.2</b>      |                   |
|   |                    |                    |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                     |                     |                   |
|   |                    |                    |                  | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 732,429.3           | 786,388.7           | -53,959.4         |
|   |                    |                    |                  | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | -5,302,893.8        | -6,089,282.5        | 786,388.7         |
|   |                    |                    |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>-4,570,464.5</b> | <b>-5,302,893.8</b> | <b>732,429.3</b>  |
|   |                    |                    |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>-4,564,651.3</b> | <b>-5,297,080.6</b> | <b>732,429.3</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>1,987,514.1</b> | <b>1,471,270.9</b> | <b>516,243.2</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>1,987,514.1</b>  | <b>1,471,270.9</b>  | <b>516,243.2</b>  |

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

**ESTADO 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>                                       |                    |                    |
| Derechos   | 1,109,953.2        | 1,020,228.9        |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>1,109,953.2</b> | <b>1,020,228.9</b> |
| Ingresos Financieros   | 1,772.7            | 1,932.0            |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios                                       | 561,381.5          | 567,920.7          |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>                                       | <b>563,154.2</b>   | <b>569,852.7</b>   |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>                              | <b>1,673,107.4</b> | <b>1,590,081.6</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                    |                    |
| Servicios Personales   | 127,433.1          | 120,555.8          |
| Materiales y Suministros   | 6,500.5            | 7,668.5            |
| Servicios Generales  | 48,356.9           | 31,601.6           |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>182,290.5</b>   | <b>159,825.9</b>   |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                 | 208,788.0          | 57,093.7           |
| Subsidios y Subvenciones   | 2,585.1            | 1,479.5            |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>             | <b>211,373.1</b>   | <b>58,573.2</b>    |
| Intereses de la Deuda Pública  | 530,079.0          | 537,170.5          |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>          | <b>530,079.0</b>   | <b>537,170.5</b>   |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 16,935.6           | 18,123.3           |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>                           | <b>16,935.6</b>    | <b>18,123.3</b>    |
| Inversión Pública no Capitalizable                                       |                    | 30,000.0           |
| <b>Inversión Pública</b>   |                    | <b>30,000.0</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>                                  | <b>940,678.2</b>   | <b>803,692.9</b>   |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>                       | <b>732,429.2</b>   | <b>786,388.7</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**

| <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   | 5,813.2  |  |   |                                     | 5,813.2             |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>                   | <b>5,813.2</b>                                 |  |   |                                     | <b>5,813.2</b>      |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |  |  | 786,388.7   |                                     | 786,388.7           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | -6,089,282.5   |   |                                     | -6,089,282.5        |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b> |  | <b>-6,089,282.5</b>  | <b>786,388.7</b>  |                                     | <b>-5,302,893.8</b> |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>             | <b>5,813.2</b>                                 | <b>-6,089,282.5</b>  | <b>786,388.7</b>  |                                     | <b>-5,297,080.6</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |  |  | 732,429.3   |                                     | 732,429.3           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | 786,388.7  |   |                                     | 786,388.7           |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b> |  | <b>786,388.7</b>   | <b>732,429.3</b>  |                                     | <b>1,518,818.0</b>  |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>                   | <b>5,813.2</b>                                 | <b>-5,302,893.8</b>  | <b>732,429.3</b>  |                                     | <b>-4,564,651.3</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**

| <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                                    | 30,160.7         |                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 | 4.6              |                   |
| Almacenes  | 2,748.5          |                   |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>32,913.8</b>  |                   |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                      |                  | 536,082.9         |
| Bienes Muebles   |                  | 30,019.6          |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 16,935.5         |                   |
| Otros Activos no Circulantes                               | 10.0             |                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>16,945.5</b>  | <b>566,102.5</b>  |
| <b>Total Activo</b>  | <b>49,859.3</b>  | <b>566,102.5</b>  |
| <b>PASIVO</b>  |                  |                   |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo                         |                  | 28,228.2          |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                   |                  | <b>28,228.2</b>   |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo                         |                  | 187,957.9         |
| <b>Pasivo No Circulante</b>                                |                  | <b>187,957.9</b>  |
| <b>Total Pasivo</b>  |                  | <b>216,186.1</b>  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                        |                  |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)              |                  | 53,959.4          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                        | 786,388.7        |                   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                | <b>786,388.7</b> | <b>53,959.4</b>   |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                  | <b>786,388.7</b> | <b>53,959.4</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 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   | 1,109,953.2        | 1,020,228.9        |
| Productos de Tipo Corriente  | 1,772.7            | 1,932.0            |
| Otros Orígenes de Operación  | 561,381.6          | 567,920.7          |
| <b>Total Origen</b>  | <b>1,673,107.5</b> | <b>1,590,081.6</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                    |                    |
| Servicios Personales   | 127,433.1          | 120,555.8          |
| Materiales y Suministros   | 6,500.5            | 7,668.5            |
| Servicios Generales  | 48,356.9           | 31,601.6           |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                     | 208,788.0          | 57,093.7           |
| Subsidios y Subvenciones   | 2,585.1            | 1,479.5            |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 547,014.6          | 585,293.8          |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>940,678.2</b>   | <b>803,692.9</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>732,429.3</b>   | <b>786,388.7</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                    |                    |
| <b>Origen</b>  |                    |                    |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                |                    | 619.7              |
| Bienes Muebles   | 16,935.5           | 18,123.3           |
| Otros Orígenes de Inversión  | 2,763.1            | 2,370.6            |
| <b>Total Origen</b>  | <b>19,698.6</b>    | <b>21,113.6</b>    |
| <b>Aplicación</b>  |                    |                    |
| Bienes Muebles   | 30,019.6           | 5,470.1            |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 536,082.9          | 607,641.2          |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>566,102.5</b>   | <b>613,111.3</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-546,403.9</b>  | <b>-591,997.7</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |                    |                    |
| <b>Origen</b>  |                    |                    |
| Otros Orígenes de Financiamiento   |                    | 13,568.0           |
| <b>Total Origen</b>  |                    | <b>13,568.0</b>    |
| <b>Aplicación</b>  |                    |                    |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 216,186.1          | 169,163.7          |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>216,186.1</b>   | <b>169,163.7</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-216,186.1</b>  | <b>-155,595.7</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-30,160.7</b>   | <b>38,795.3</b>    |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                  | 70,890.8           | 32,095.5           |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>40,730.1</b>    | <b>70,890.8</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 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                                       | 70,890.8             | 22,012,649.5              | 22,042,810.2              | 40,730.1           | -30,160.7                    |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 6.1                  | 12.1                      | 16.7                      | 1.5                | -4.6                         |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         |                      | 18,202.8                  | 18,202.8                  |                    |                              |
| Inventario  | 2,748.5              |                           | 2,748.5                   |                    | -2,748.5                     |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>73,645.4</b>      | <b>22,030,864.4</b>       | <b>22,063,778.2</b>       | <b>40,731.6</b>    | <b>-32,913.8</b>             |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 1,231,020.8          | 4,113,381.4               | 3,577,298.5               | 1,767,103.7        | 536,082.9                    |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 55,193.7             |                           |                           | 55,193.7           |                              |
| Bienes Muebles  | 164,923.5            | 111,971.2                 | 81,951.6                  | 194,943.1          | 30,019.6                     |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -53,604.3            |                           | 16,935.5                  | -70,539.8          | -16,935.5                    |
| Otros Activos no Circulantes                                  | 91.8                 |                           | 10.0                      | 81.8               | -10.0                        |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>1,397,625.5</b>   | <b>4,225,352.6</b>        | <b>3,676,195.6</b>        | <b>1,946,782.5</b> | <b>549,157.0</b>             |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>1,471,270.9</b>   | <b>26,256,217.0</b>       | <b>25,739,973.8</b>       | <b>1,987,514.1</b> | <b>516,243.2</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 DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(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>  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Largo Plazo</b>  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>  |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito  | Moneda Nacional        | México                      | 6,727,264.6               | 6,539,306.7             |
| <b>Total</b>  |                        |                             | <b>6,727,264.6</b>        | <b>6,539,306.7</b>      |
| <b>Subtotal a Largo Plazo</b>   |                        |                             | <b>6,727,264.6</b>        | <b>6,539,306.7</b>      |
| <b>Otros Pasivos</b>  | Moneda Nacional        | México                      | <b>41,086.9</b>           | <b>12,858.7</b>         |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>6,768,351.5</b>        | <b>6,552,165.4</b>      |

**CAPITAL DE TRABAJO**

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014<br>( Miles de Pesos ) |                 |
|--|-----------------|
| CONCEPTO   | IMPORTE         |
| Total Activo Circulante  | 40,731.6        |
| Total Pasivo Circulante  | 12,858.7        |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>  | <b>27,872.9</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 27,872.9 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

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 40,730.1 miles de pesos, integrado de la siguiente manera: efectivo por 33.0 miles de pesos, es el importe de efectivo disponible para solventar gastos menores y cubrir necesidades urgentes de gasto corriente. Bancos/tesorería por 1,498.0 miles de pesos, refleja la disponibilidad financiera, para cubrir los gastos por las necesidades de la operación e inversiones financieras de corto plazo por 39,199.1 miles de pesos

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de este rubro es por 1.5 miles de pesos y se encuentra constituido principalmente por deudores diversos por cobrar a corto plazo.

Al 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, determinamos que el Instituto de la Función Registral del Estado de México no refleja en sus cuentas por cobrar 2,270.4 miles de pesos los cuales corresponden a derechos adquiridos con el Instituto Mexiquense de Vivienda Social (IMEVIS), por lo que se recomienda realizar la conciliación correspondiente con la finalidad de registrar los derechos de cobro que se tengan con este organismo auxiliar.

El saldo de deudores diversos por cobrar a corto plazo se originó de los gastos a comprobar que se le otorgaron a los servidores públicos para el desempeño de sus funciones, en hechos posteriores se observa que al 31 de marzo de 2014 ya fueron comprobados y/o reintegrados en su totalidad.



## **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

EL saldo de esta cuenta se integra principalmente por fideicomisos, mandatos y contratos análogos por 1,767,103.7 miles de pesos, representa los recursos para Gastos de Modernización la subcuenta de Recursos Transferidos al Fideicomiso por Registro Público de la Propiedad (RPP) y del Registro Público del Comercio (RPC), del 21 de septiembre de 2010 al 31 de diciembre de 2014, menos las remesas de la Fiduciaria al Instituto. La variación de 536,082.9 miles de pesos, con respecto al ejercicio 2013, representó principalmente las transferencias de los ingresos del RPP del Instituto, por la recaudación de los servicios prestados, menos las remesas recibidas, así como los pagos de la amortización de capital e intereses de los Certificados Bursátiles Series A, B y C, conforme a los contratos de fideicomisos irrevocables No. 80615 y F/1426 respectivamente.

## **BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 55,193.7 miles de pesos integrado por la cuenta edificios no habitacionales.

## **BIENES MUEBLES**

Al 31 de diciembre de 2014, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 194,943.1 miles de pesos.

## **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 12,858.7 miles de pesos, integrado de la siguiente manera: proveedores por pagar a corto plazo por 6,981.6 miles de pesos, representa el importe de las obligaciones de pago, de las cuentas por pagar por los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 1,797.3 miles de pesos, representa el importe de las retenciones y contribuciones pendientes de pago a diferentes instituciones y otras cuentas por pagar a corto plazo por 4,079.8 miles de pesos, representa el adeudo con los prestadores de servicio por las retenciones de las obras o acciones realizadas o



contratadas, cheques en tránsito cancelados y el pasivo de la devolución de ingresos indebidos, así como las cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México.

**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 KPMG Cárdenas Dosal, S. C., que determinó 7 observaciones.



# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

| Instituto de la Función Registral del Estado de México (IFREM)  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Instituto de la Función Registral del Estado de México (IFREM)   |         |             |
|--|---------|-------------|
| 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

| Instituto de la Función Registral del Estado de México (IFREM)                        |        |             |
|---|--------|-------------|
| 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     |             |

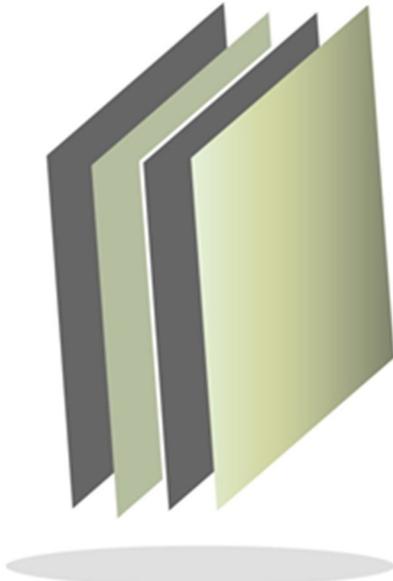
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del organismo.

**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 722,641.8 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | 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>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>  |  |  |  |
| 2  | Existe diferencia de -718,036.8 miles de pesos, 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.   | Se recomienda conciliar los registros contables contra los presupuestales  | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.<br><br>Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México. (no aplica para Organismos Autónomos Poder Legislativo y Judicial)                   |
| <b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>  |  |  |  |
| 3  | El Instituto de la Función Registral del Estado de México no refleja en sus cuentas por cobrar 2,270.4 miles de pesos los cuales corresponden a derechos adquiridos con el Instituto Mexiquense de Vivienda Social (IMEVIS).   | Se recomienda realizar la conciliación correspondiente con la finalidad de registrar los derechos de cobro que se tengan con este organismo auxiliar.        | Capítulo I de la Información Financiera Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br><br>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> |  |  |  |
| 4  | El Instituto de la Función Registral 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.



**Instituto de Información e Investigación  
Geográfica, Estadística y Catastral del  
Estado de México**

**IGCEM**

IGCEM





## CONTENIDO

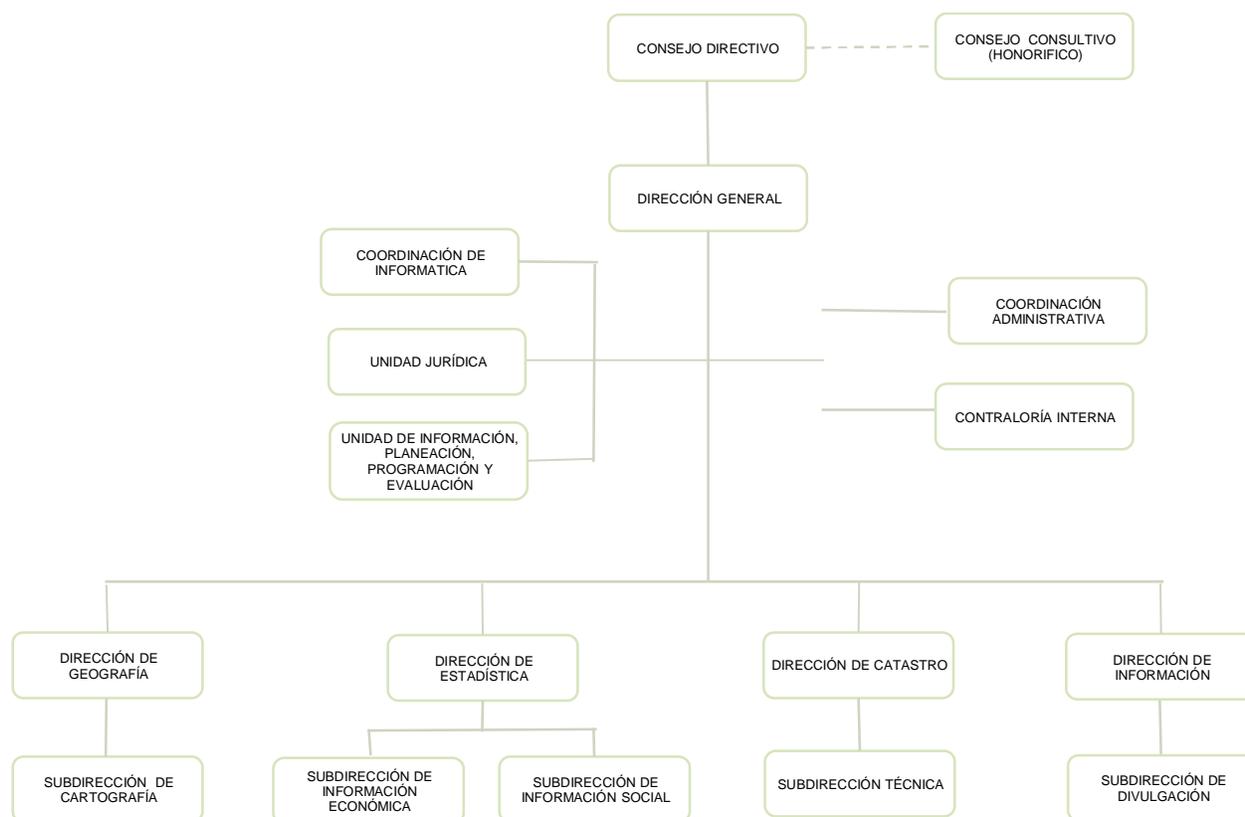
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 509 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 513 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 541 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto número 47 de la H. *LI Legislatura del Estado de México* y publicado en la *Gaceta del Gobierno* del 26 de diciembre de 1991.



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



## **OBJETIVO**

Integrar y custodiar el acervo informativo y de investigaciones geográficas, estadísticas y catastrales del Estado de México; realizar el acopio, procesamiento, edición, publicación y divulgación de la información; realizar el diseño, levantamiento y procedimiento de encuestas y muestreos sobre las variables económicas, sociales, demográficas y catastrales de la entidad; efectuar levantamientos aerofoto gráficos y procesos cartográficos, estudios y exploraciones geográficas; coordinar las actividades con las dependencias y organismos auxiliares del gobierno estatal y Municipal, en apoyo a los trabajos que las autoridades federales realicen en el estado sobre la materia. Así mismo, difundir la información y prestar el servicio; así como asesorar, dar apoyo técnico y capacitación para el desarrollo de estudios e investigaciones.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE INFORMACIÓN E INVESTIGACIÓN GEOGRÁFICA, ESTADÍSTICA Y CATASTRAL 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 Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México (IGECEM), 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 Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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 Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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 Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014<br>( Miles de Pesos )                      |                 |                                     |                                     |                  |                 |              |                      |              |  |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|--|
| INGRESOS   | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |  |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>9,925.5</b>  | <b>3,724.3</b>                      | <b>7,730.1</b>                      | <b>5,919.7</b>   | <b>3,127.5</b>  | <b>3.6</b>   | <b>-2,792.2</b>      | <b>-47.2</b> |  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 9,925.5         | 3,724.3                             | 7,730.1                             | 5,919.7          | 3,127.5         | 3.6          | -2,792.2             | -47.2        |  |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,<br/>ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>69,212.7</b> | <b>8,751.1</b>                      |                                     | <b>77,963.8</b>  | <b>75,003.6</b> | <b>86.0</b>  | <b>-2,960.2</b>      | <b>-3.8</b>  |  |
| Subsidio   | 69,212.7        | 8,751.1                             |                                     | 77,963.8         | 75,003.6        | 86.0         | -2,960.2             | -3.8         |  |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>0.0</b>      | <b>56,459.6</b>                     |                                     | <b>56,459.6</b>  | <b>9,117.8</b>  | <b>10.5</b>  | <b>-47,341.8</b>     | <b>-83.9</b> |  |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                  | 81.3            | 0.1          | 81.3                 | 100.0        |  |
| Disponibilidades Financieras   |                 | 3,968.8                             |                                     | 3,968.8          | 3,968.8         | 4.5          |                      |              |  |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio   |                 |                                     |                                     |                  | 4,969.8         | 5.7          | 4,969.8              | 100.0        |  |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y<br>Pendientes de Ejercicios Anteriores             |                 | 52,490.8                            |                                     | 52,490.8         |                 |              | -52,490.8            | -100.0       |  |
| Ingresos Diversos  |                 |                                     |                                     | 0.0              | 97.9            | 0.1          | 97.9                 | 100.0        |  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>79,138.2</b> | <b>68,935.0</b>                     | <b>7,730.1</b>                      | <b>140,343.1</b> | <b>87,248.9</b> | <b>100.0</b> | <b>-53,094.2</b>     | <b>-37.8</b> |  |

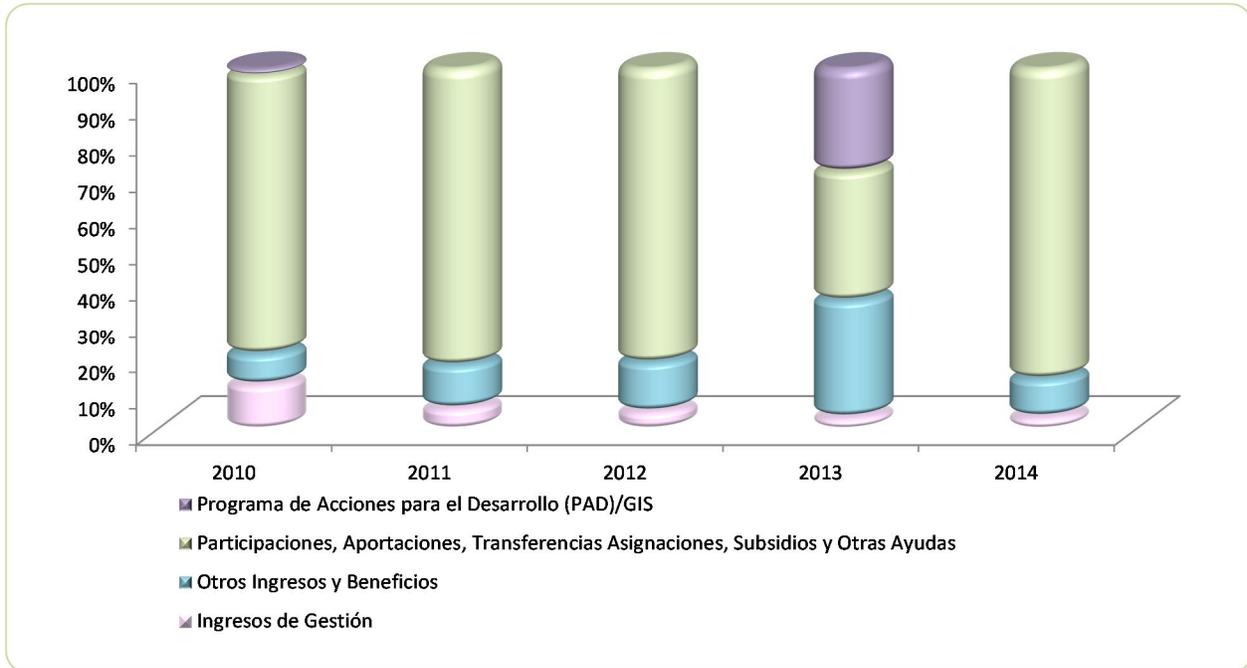
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron 79,138.2 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 87,248.9 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 3,127.5 miles de pesos de ingresos por venta de bienes y servicios, 75,003.6 miles de pesos por subsidio y 9,117.8 miles de pesos, de otros ingresos y beneficios.

**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>9,981.7</b>   | <b>4,842.0</b>  | <b>3,982.8</b>  | <b>6,042.4</b>   | <b>3,127.5</b>  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 9,981.7          | 4,842.0         | 3,982.8         | 6,042.4          | 3,127.5         |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>61,701.9</b>  | <b>67,005.5</b> | <b>63,908.3</b> | <b>62,393.9</b>  | <b>75,003.6</b> |
| Subsidio   | 61,701.9         | 67,005.5        | 63,908.3        | 62,393.9         | 75,003.6        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>6,731.7</b>   | <b>9,696.9</b>  | <b>10,635.2</b> | <b>56,935.8</b>  | <b>9,117.8</b>  |
| Ingresos Financieros   | 7.3              | 68.9            | 64.6            | 28.3             | 81.3            |
| Disponibilidades Financieras   |                  | 5,429.7         | 4,957.5         | 4,329.2          | 3,968.8         |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                       |                  | 3,512.7         | 5,158.4         | 52,490.8         | 4,969.8         |
| Ingresos Diversos  | 6,724.4          | 685.6           | 454.7           | 87.5             | 97.9            |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>78,415.3</b>  | <b>81,544.4</b> | <b>78,526.3</b> | <b>125,372.1</b> | <b>87,248.9</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>1,457.3</b>   |                 |                 | <b>50,000.0</b>  |                 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)          | 1,457.3          |                 |                 | 50,000.0         |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>79,872.6</b>  | <b>81,544.4</b> | <b>78,526.3</b> | <b>175,372.1</b> | <b>87,248.9</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | EJERCIDO         | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| Servicios Personales                      | 63,903.1        | 12,538.9                            | 10,477.2                            | 65,964.8         | 61,955.0         | 48.5         | -4,009.8             | -6.1        |
| Materiales y Suministros                  | 4,061.9         | 1,065.8                             | 1,105.8                             | 4,021.9          | 2,357.6          | 1.8          | -1,664.3             | -41.4       |
| Servicios Generales                       | 11,173.2        | 3,800.5                             | 2,779.6                             | 12,194.1         | 9,569.3          | 7.5          | -2,624.8             | -21.5       |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   |                 | 6,336.0                             | 664.5                               | 5,671.5          | 3,929.9          | 3.1          | -1,741.6             | -30.7       |
| Deuda pública                             |                 | 52,490.8                            |                                     | 52,490.8         | 49,937.0         | 39.1         | -2,553.8             | -4.9        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>79,138.2</b> | <b>76,232.0</b>                     | <b>15,027.1</b>                     | <b>140,343.1</b> | <b>127,748.8</b> | <b>100.0</b> | <b>-12,594.3</b>     | <b>-9.0</b> |

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 127,748.8 miles de pesos de un presupuesto previsto de 79,138.2 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 61,955.0 miles de pesos y deuda pública por 49,937.0 miles de pesos.

**RESULTADO PRESUPUESTAL**

Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 127,748.8 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 87,248.9 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 40,500.0 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.

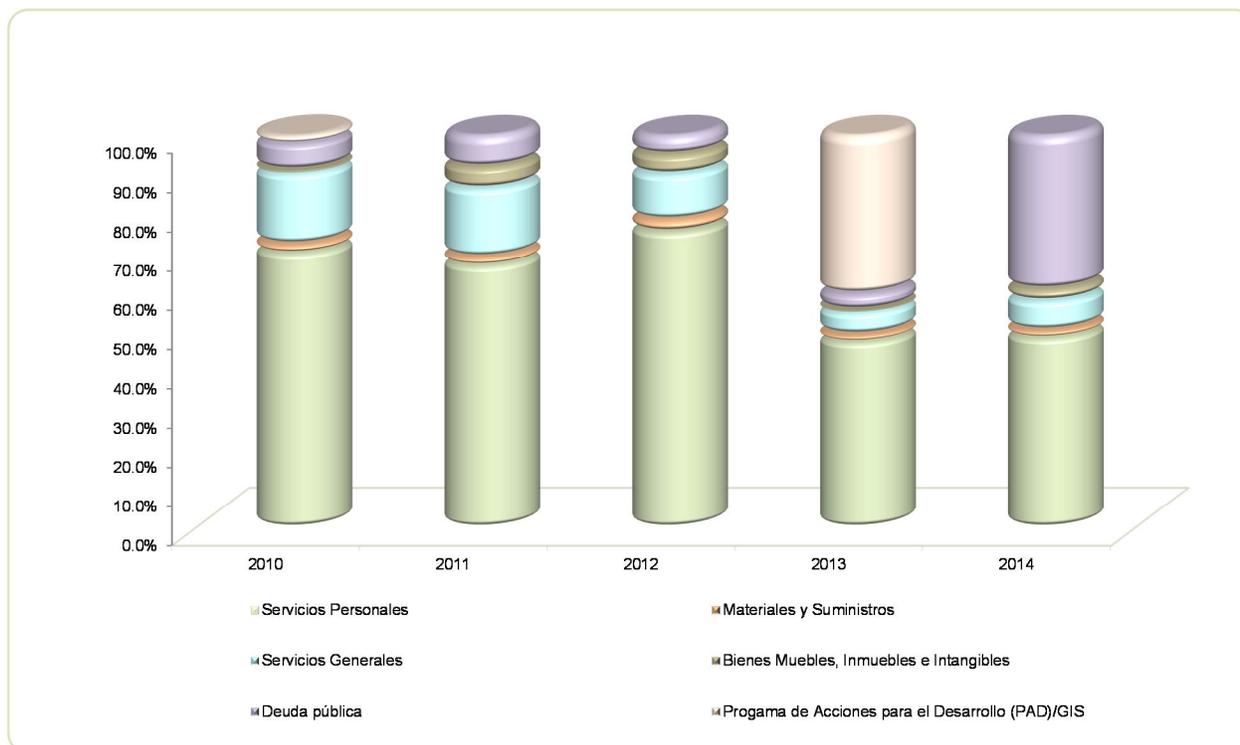
| CONCEPTO                                | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Ingresos Recaudados                     | 87,248.9                    |
| Egresos Ejercidos                       | 127,748.9                   |
| <b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b> | <b>-40,500.0</b>            |



# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO  |                 |                 |                 |                  |                  |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| ( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                  |                  |
| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                 |                 |                  |                  |
|   | 2010            | 2011            | 2012            | 2013             | 2014             |
| Servicios Personales  | 51,085.4        | 52,622.2        | 54,956.9        | 58,890.3         | 61,955.0         |
| Materiales y Suministros  | 1,615.6         | 1,644.9         | 2,225.9         | 2,150.2          | 2,357.6          |
| Servicios Generales   | 13,112.5        | 13,698.1        | 8,352.3         | 7,068.5          | 9,569.3          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 628.4           | 4,330.3         | 3,669.1         | 739.2            | 3,929.9          |
| Deuda Pública   | 4,923.4         | 6,250.2         | 3,512.7         | 5,158.4          | 49,937.0         |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>71,365.3</b> | <b>78,545.7</b> | <b>72,716.9</b> | <b>74,006.6</b>  | <b>127,748.8</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 1,457.3         |                 |                 | 50,000.0         |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>72,822.6</b> | <b>78,545.7</b> | <b>72,716.9</b> | <b>124,006.6</b> | <b>127,748.8</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<br>Ejercido - Modificado |             |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado      | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| Gasto Corriente                                   | 79,138.2        | 3,042.6                       | 82,180.8         | 1,099.4        | 72,782.5         | 73,881.9              | -8,298.9                           | -10.1       |
| Gasto Capital                                     |                 | 5,671.5                       | 5,671.5          | 2,060.8        | 1,869.1          | 3,929.9               | -1,741.6                           | -30.7       |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos |                 | 52,490.8                      | 52,490.8         |                | 49,937.0         | 49,937.0              | -2,553.8                           | -4.9        |
| <b>Total</b>                                      | <b>79,138.2</b> | <b>61,204.9</b>               | <b>140,343.1</b> | <b>3,160.2</b> | <b>124,588.6</b> | <b>127,748.8</b>      | <b>-12,594.3</b>                   | <b>-9.0</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        |             |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------|------------------|-------------|
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado       | Devengado      | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta         | %           |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos no<br>Empresariales y no Financieros | 79,138.2        | 61,204.9                      | 140,343.1        | 3,160.2        | 124,588.6        | 127,748.8             | -12,594.3        | -9.0        |
| <b>Total</b>  | <b>79,138.2</b> | <b>61,204.9</b>               | <b>140,343.1</b> | <b>3,160.2</b> | <b>124,588.6</b> | <b>127,748.8</b>      | <b>-12,594.3</b> | <b>-9.0</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             |           |       |
|----------------------------|----------|-------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-------|
|                            | Aprobado | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado    | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta  | %     |
| 203B1<br>Dirección General | 59,033.3 | 60,289.4                      | 119,322.7  | 3,160.2   | 105,965.5 | 109,125.7             | -10,197.0 | -8.5  |
| Delegación Atlacomulco     | 1,816.6  | 183.1                         | 1,999.7    |           | 1,621.1   | 1,621.1               | -378.6    | -18.9 |
| Delegación Tejupilco       | 1,161.6  | 183.1                         | 1,344.7    |           | 1,056.6   | 1,056.6               | -288.1    | -21.4 |
| Delegación Tenango         | 2,201.0  |                               | 2,201.0    |           | 2,078.5   | 2,078.5               | -122.5    | -5.6  |
| Delegación Toluca          | 2,375.6  |                               | 2,375.6    |           | 2,212.4   | 2,212.4               | -163.2    | -6.9  |
| Delegación Valle de Bravo  | 1,373.2  |                               | 1,373.2    |           | 1,049.9   | 1,049.9               | -323.3    | -23.5 |
| Delegación Ecatepec        | 3,655.0  | 183.1                         | 3,838.1    |           | 3,460.3   | 3,460.3               | -377.8    | -9.8  |
| Delegación Nezahualcoyotl  | 2,728.9  | 183.1                         | 2,912.0    |           | 2,585.3   | 2,585.3               | -326.7    | -11.2 |
| Delegación Naucalpan       | 4,973.0  | 183.1                         | 4,976.1    |           | 4,559.0   | 4,559.0               | -417.1    | -8.4  |
| Total                      | 79,318.2 | 61,204.9                      | 140,343.1  | 3,160.2   | 124,588.6 | 127,748.8             | -12,594.3 | -9.0  |

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

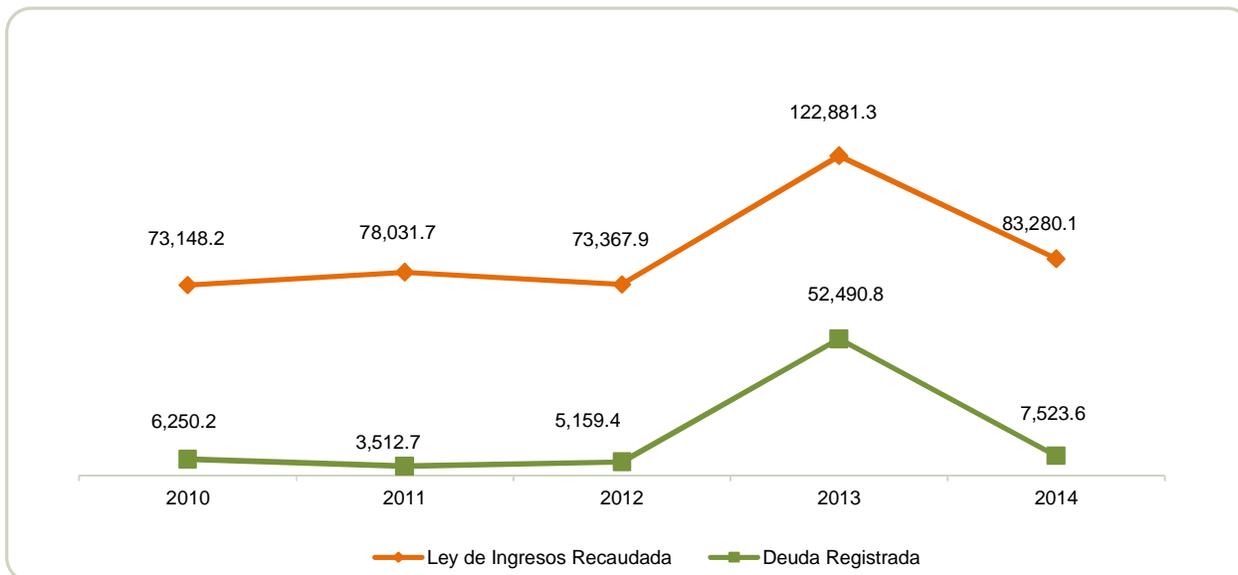
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | 2010     | 2011     | 2012     | 2013      | 2014     |
|---------------------------|----------|----------|----------|-----------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 73,148.2 | 78,031.7 | 73,367.9 | 122,881.3 | 83,280.1 |
| Deuda Registrada          | 6,250.2  | 3,512.7  | 5,159.4  | 52,490.8  | 7,523.6  |
| %                         | 8.5      | 4.5      | 7.0      | 42.7      | 9.0      |

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.



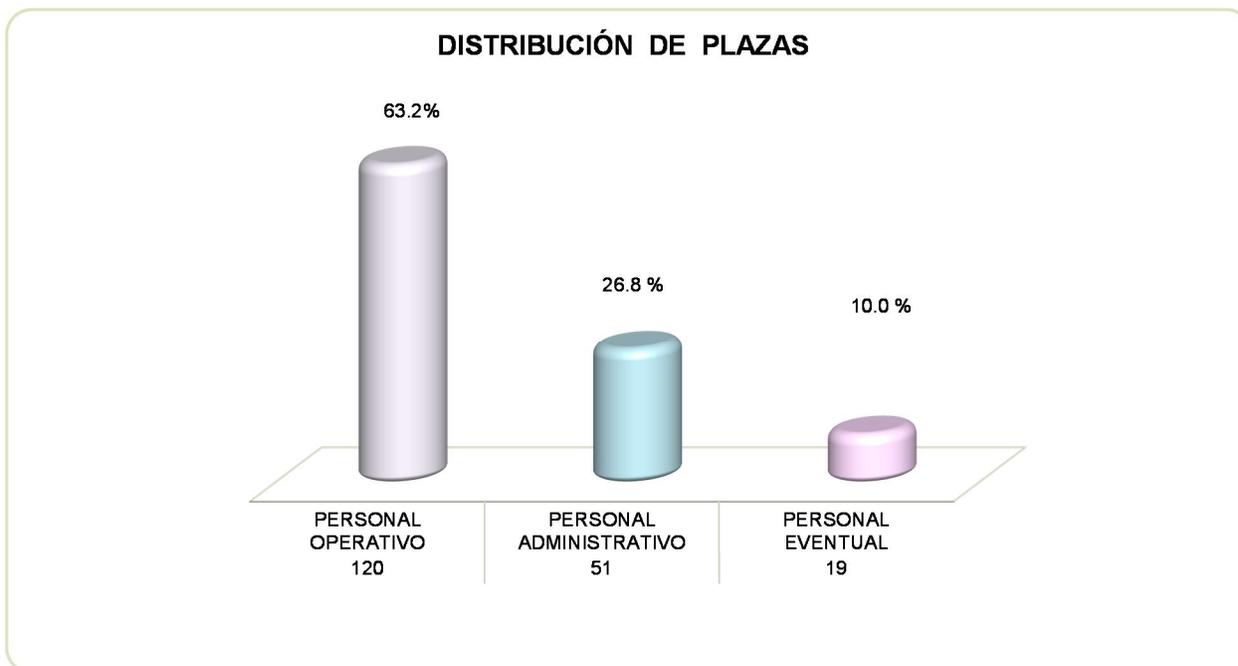
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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         | 120                              | 120                               | 13        | 13        | 120                              |                    |
| Personal Administrativo    | 50                               | 51                                | 10        | 10        | 51                               |                    |
| Personal Eventual          | 4                                |                                   | 24        | 5         | 19                               | 19                 |
| <b>T O T A L</b>           | <b>174</b>                       | <b>171</b>                        | <b>47</b> | <b>28</b> | <b>190</b>                       | <b>19 11.1</b>     |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 171 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 174 plazas, determinando una diferencia de 3 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>                                 |                 |                 |                  |
| Efectivo y Equivalentes                                    | 10,437.7        | 35,974.9        | -25,537.2        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 7,523.6         | 52,490.8        | -44,967.2        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 | 1,546.4         | 20,483.8        | -18,937.4        |  |                 |                 |                  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                      | 6.8             | 0.9             | 5.9              |  |                 |                 |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                             | <b>11,990.9</b> | <b>56,459.6</b> | <b>-44,468.7</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                           | <b>7,523.6</b>  | <b>52,490.8</b> | <b>-44,967.2</b> |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                |                 |                 |                  | <b>TOTAL PASIVO</b>                                      |                 |                 |                  |
| Bienes Muebles   | 24,680.4        | 21,071.1        | 3,609.3          |  | <b>7,523.6</b>  | <b>52,490.8</b> | <b>-44,967.2</b> |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -11,632.8       | -10,271.9       | -1,360.9         | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                       |                 |                 |                  |
| Activos Diferidos  | 111.4           | 111.5           | -0.1             | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          |                 |                 |                  |
|  |                 |                 |                  | Aportaciones   | 15,408.3        | 15,408.3        |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                          | <b>13,159.0</b> | <b>10,910.7</b> | <b>2,248.3</b>   | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>   | <b>15,408.3</b> | <b>15,408.3</b> |                  |
|  |                 |                 |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                 |                 |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  | <b>25,149.9</b> | <b>67,370.3</b> | <b>-42,220.4</b> | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 2,746.8         | -1,243.6        | 3,990.4          |
|  |                 |                 |                  | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | -5,690.0        | -4,446.4        | -1,243.6         |
|  |                 |                 |                  | Revalúos   | 5,161.2         | 5,161.2         |                  |
|  |                 |                 |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>2,218.0</b>  | <b>-528.8</b>   | <b>2,746.8</b>   |
|  |                 |                 |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>17,626.3</b> | <b>14,879.5</b> | <b>2,746.8</b>   |
|  |                 |                 |                  | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>25,149.9</b> | <b>67,370.3</b> | <b>-42,220.4</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   | 3,127.5         | 6,042.4          |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>3,127.5</b>  | <b>6,042.4</b>   |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 75,003.6        | 112,393.9        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>75,003.6</b> | <b>112,393.9</b> |
| Ingresos Financieros   | 81.3            | 28.3             |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 97.9            | 87.5             |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>179.2</b>    | <b>115.8</b>     |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>78,310.3</b> | <b>118,552.1</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                  |
| Servicios Personales   | 61,955.0        | 58,890.3         |
| Materiales y Suministros   | 2,357.6         | 2,150.2          |
| Servicios Generales  | 9,569.3         | 7,068.5          |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>73,881.9</b> | <b>68,109.0</b>  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 1,620.4         | 1,630.0          |
| Otros Gastos   | 61.2            | 56.7             |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>1,681.6</b>  | <b>1,686.7</b>   |
| Inversión Pública no Capitalizable   |                 | 50,000.0         |
| <b>Inversión Pública</b>   |                 | <b>50,000.0</b>  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>75,563.5</b> | <b>119,795.7</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>2,746.8</b>  | <b>-1,243.6</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<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(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  | 15,408.3                                |   |  |                              | 15,408.3        |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>  | <b>15,408.3</b>                         |   |  |                              | <b>15,408.3</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | -1,243.6   |                              | -1,243.6        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -4,446.4  |  |                              | -4,446.4        |
| Revalúos  |   |   |  | 5,161.2                      | 5,161.2         |
| Reservas  |   |   |  |                              | 0.0             |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>                                |   | <b>-4,446.4</b>   | <b>-1,243.6</b>                                    | <b>5,161.2</b>               | <b>-528.8</b>   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>  | <b>15,408.3</b>                         | <b>-4,446.4</b>   | <b>-1,243.6</b>                                    | <b>5,161.2</b>               | <b>14,879.5</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 2,746.8  |                              | 2,746.8         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -1,243.6  |  |                              | -1,243.6        |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>                                |   | <b>-1,243.6</b>   | <b>2,746.8</b>                                     |                              | <b>1,503.2</b>  |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>  | <b>15,408.3</b>                         | <b>-5,690.0</b>   | <b>2,746.8</b>                                     | <b>5,161.2</b>               | <b>17,626.3</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<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto  | Origen          | Aplicación      |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                 |
| Efectivo y Equivalentes   | 25,537.2        |                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 18,937.4        |                 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   |                 | 5.9             |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>44,474.6</b> | <b>5.9</b>      |
| Bienes Muebles  |                 | 3,609.3         |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 1,360.9         |                 |
| Activos Diferidos   | 0.1             |                 |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>1,361.0</b>  | <b>3,609.3</b>  |
| <b>Total Activo</b>   | <b>45,835.6</b> | <b>3,615.2</b>  |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   |                 | 44,967.2        |
| <b>Pasivo Circulante</b>  |                 | <b>44,967.2</b> |
| <b>Total Pasivo</b>   |                 | <b>44,967.2</b> |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                 |                 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   | 2,746.8         |                 |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>2,746.8</b>  |                 |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   | <b>2,746.8</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                                     | 3,127.5          | 6,042.4          |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 75,003.6         | 112,393.9        |
| Otros Orígenes de Operación  | 179.2            | 115.8            |
| <b>Total Origen</b>  | <b>78,310.3</b>  | <b>118,552.1</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Servicios Personales   | 61,955.0         | 58,890.3         |
| Materiales y Suministros   | 2,357.6          | 2,150.2          |
| Servicios Generales  | 9,569.3          | 7,068.5          |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 1,681.6          | 51,686.7         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>75,563.5</b>  | <b>119,795.7</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>2,746.8</b>   | <b>-1,243.6</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                  |                  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |
| Bienes Muebles   |                  | 429.6            |
| Otros Orígenes de Inversión  | 1,360.9          | 604.4            |
| <b>Total Origen</b>  | <b>1,360.9</b>   | <b>1,034.0</b>   |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Bienes Muebles   | 3,609.3          |                  |
| Otras Aplicaciones de Inversión  |                  | 150.8            |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>3,609.3</b>   | <b>150.8</b>     |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-2,248.4</b>  | <b>883.2</b>     |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |                  |                  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 18,937.5         | 47,332.4         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>18,937.5</b>  | <b>47,332.4</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 44,973.1         | 18,971.2         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>44,973.1</b>  | <b>18,971.2</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-26,035.6</b> | <b>28,361.2</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-25,537.2</b> | <b>28,000.8</b>  |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                  | 35,974.9         | 7,947.1          |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>10,437.7</b>  | <b>35,947.9</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 DEL ACTIVO**

| Estado Analítico del Activo<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |                 |                    |                    |                 |                       |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial   | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final     | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                 |                    |                    |                 |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 35,974.9        | 170,104.3          | 195,641.5          | 10,437.7        | -25,537.2             |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 20,483.8        | 44,690.6           | 63,628.0           | 1,546.4         | -18,937.4             |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | 0.9             | 39.5               | 33.6               | 6.8             | 5.9                   |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>56,459.6</b> | <b>214,834.4</b>   | <b>259,303.1</b>   | <b>11,990.9</b> | <b>-44,468.7</b>      |
| Bienes Muebles   | 21,071.1        | 3,868.7            | 259.4              | 24,680.4        | 3,609.3               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -10,271.9       | 169.8              | 1,530.7            | -11,632.8       | -1,360.9              |
| Activos Diferidos  | 111.5           |                    | 0.1                | 111.4           | -0.1                  |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>10,910.7</b> | <b>4,038.5</b>     | <b>1,790.2</b>     | <b>13,159.0</b> | <b>2,248.3</b>        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>67,370.3</b> | <b>218,872.9</b>   | <b>261,093.3</b>   | <b>25,149.9</b> | <b>-42,220.4</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 LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(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>  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Otros Pasivos</b>  |                        |                             | <b>52,490.8</b>           | <b>7,523.6</b>          |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>52,490.8</b>           | <b>7,523.6</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           | 11,990.9       |
| Total Pasivo Circulante           | 7,523.6        |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>         | <b>4,467.3</b> |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 4,467.3 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

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 10,437.71 miles de pesos, integrado de la siguiente manera: efectivo por 26.0 miles de pesos, es el importe de efectivo disponible para solventar gastos menores y cubrir necesidades urgentes de gasto corriente. Bancos/tesorería por 10,411.7 miles de pesos, refleja la disponibilidad financiera, para cubrir los gastos por las necesidades de la operación.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 1,546.4 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado por cuentas por cobrar al GEM por 1,021.0 miles de pesos y deudores diversos por cobrar a corto plazo por 525.4 miles de pesos

### DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de 6.8 miles de pesos al 31 de diciembre se encuentra integrado por anticipo a proveedores por la adquisición de bienes o prestación de servicios.

### BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 24,680.4 miles de pesos.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 7,523.6 miles de pesos, integrado de la siguiente manera: proveedores por pagar a corto plazo por 5,321.9 miles de pesos, representa el importe de las obligaciones de pago, de las cuentas por pagar por los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 649.0 miles de pesos, representa el importe de las retenciones y contribuciones pendientes de pago a diferentes instituciones y otras cuentas por pagar



a corto plazo por 1,552.7 miles de pesos, representa el adeudo con los prestadores de servicio por las retenciones de las obras o acciones realizadas o contratadas, cheques en tránsito cancelados y el pasivo de la devolución de ingresos indebidos, así como las cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México.

Se presentó una diferencia de 460.9 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.

| <b>CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM</b> |  |  |                   |
|--|--|--|-------------------|
| <b>INSTITUCIÓN PÚBLICA</b>                   | <b>SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014</b> | <b>SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014</b> | <b>DIFERENCIA</b> |
|  | <b>(Miles de pesos)</b>  |  |                   |
| <b>IGECEM</b>                                | <b>460.9</b>   |  | <b>460.9</b>      |

Se presentó una diferencia de 360.0 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con la Contaduría General Gubernamental.

| <b>CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b> |   |  |                   |
|--|---|--|-------------------|
| <b>ORGANISMO</b>   | <b>SALDO CONCILIACION DE SUBSIDIO Y DE CUENTAS POR PAGAR Y POR COBRAR</b> | <b>SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2015</b> | <b>DIFERENCIA</b> |
| <b>IGECEM</b>  | <b>1,149.1</b>  | <b>789.1</b>   | <b>360.0</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 Vázquez Auditores y Consultores, 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

| Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México (IGECEM)  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México (IGECEM)   |         |             |
|--|---------|-------------|
| 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

### Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México (IGECEM)

| 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>RECURSOS HUMANOS</b>                                     |   |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| 1   | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 171 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 174 plazas, determinando una diferencia de 3 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>                                    |   |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| 2   | Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 127,748.8 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 87,248.9 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 40,500.0 miles de pesos<br><br><table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE<br/>(Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>87,248.9</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>127,748.9</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b></td> <td><b>-40,500.0</b></td> </tr> </tbody> </table>  | CONCEPTO  | IMPORTE<br>(Miles de Pesos)   | Ingresos Recaudados | 87,248.9 | Egresos Ejercidos   | 127,748.9   | <b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>                             | <b>-40,500.0</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<br>(Miles de Pesos)   |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| Ingresos Recaudados   | 87,248.9  |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| Egresos Ejercidos   | 127,748.9   |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| <b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>                     | <b>-40,500.0</b>  |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| <b>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> |   |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| 3   | Se presentó una diferencia de 460.9 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.<br><br><table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM</th> </tr> <tr> <th>INSTITUCIÓN PÚBLICA</th> <th>SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014</th> <th>SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> <tr> <td colspan="4">(Miles de pesos)</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IGECEM</td> <td>460.9</td> <td></td> <td>460.9</td> </tr> </tbody> </table> | CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM   |   |                     |          | INSTITUCIÓN PÚBLICA | SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | DIFERENCIA       | (Miles de pesos)   |   |  |  | IGECEM | 460.9 |  | 460.9 | Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y en su caso realizar los ajustes correspondientes. | Postulados básicos de contabilidad gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM                       |   |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| INSTITUCIÓN PÚBLICA   | SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014   | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014   | DIFERENCIA  |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| (Miles de pesos)  |   |   |   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |
| IGECEM  | 460.9   |   | 460.9   |                     |          |                     |   |   |                  |  |   |  |  |        |       |  |       |  |  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

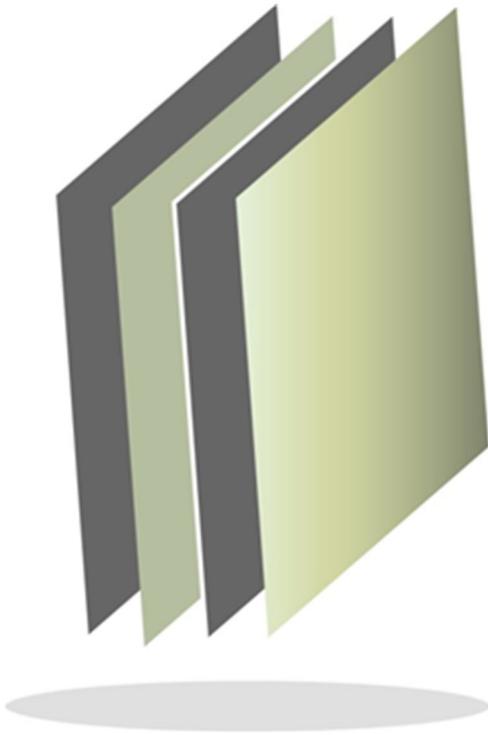


| NÚM  | HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN   | NORMATIVIDAD INFRINGIDA   |  |  |           |  |   |            |        |         |       |       |   |   |
|--|--|---|---|--|--|-----------|--|---|------------|--------|---------|-------|-------|---|---|
| <b>OTRA CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>  |  |   |   |  |  |           |  |   |            |        |         |       |       |   |   |
| 4  | <p>Se presentó una diferencia de 360.0 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con la Contaduría General Gubernamental.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">ORGANISMO</th> <th style="text-align: center;">SALDO CONCILIACION DE SUBSIDIO Y DE CUENTAS POR PAGAR Y POR COBRAR</th> <th style="text-align: center;">SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2015</th> <th style="text-align: center;">DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">IGECEM</td> <td style="text-align: center;">1,149.1</td> <td style="text-align: center;">789.1</td> <td style="text-align: center;">360.0</td> </tr> </tbody> </table> | CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL   |   |  |  | ORGANISMO | SALDO CONCILIACION DE SUBSIDIO Y DE CUENTAS POR PAGAR Y POR COBRAR | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2015 | DIFERENCIA | IGECEM | 1,149.1 | 789.1 | 360.0 | <p>Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y en su caso realizar los ajustes correspondientes.</p> | <p>Postulados básicos de contabilidad gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> |
| CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  |  |   |   |  |  |           |  |   |            |        |         |       |       |   |   |
| ORGANISMO  | SALDO CONCILIACION DE SUBSIDIO Y DE CUENTAS POR PAGAR Y POR COBRAR   | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2015   | DIFERENCIA  |  |  |           |  |   |            |        |         |       |       |   |   |
| IGECEM   | 1,149.1  | 789.1   | 360.0   |  |  |           |  |   |            |        |         |       |       |   |   |
| <b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |   |   |  |  |           |  |   |            |        |         |       |       |   |   |
| 5  | <p>El IGECEM 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.





**Inspección General de las  
Instituciones de Seguridad Pública  
del Estado de México**

**IGISPEM**





## CONTENIDO

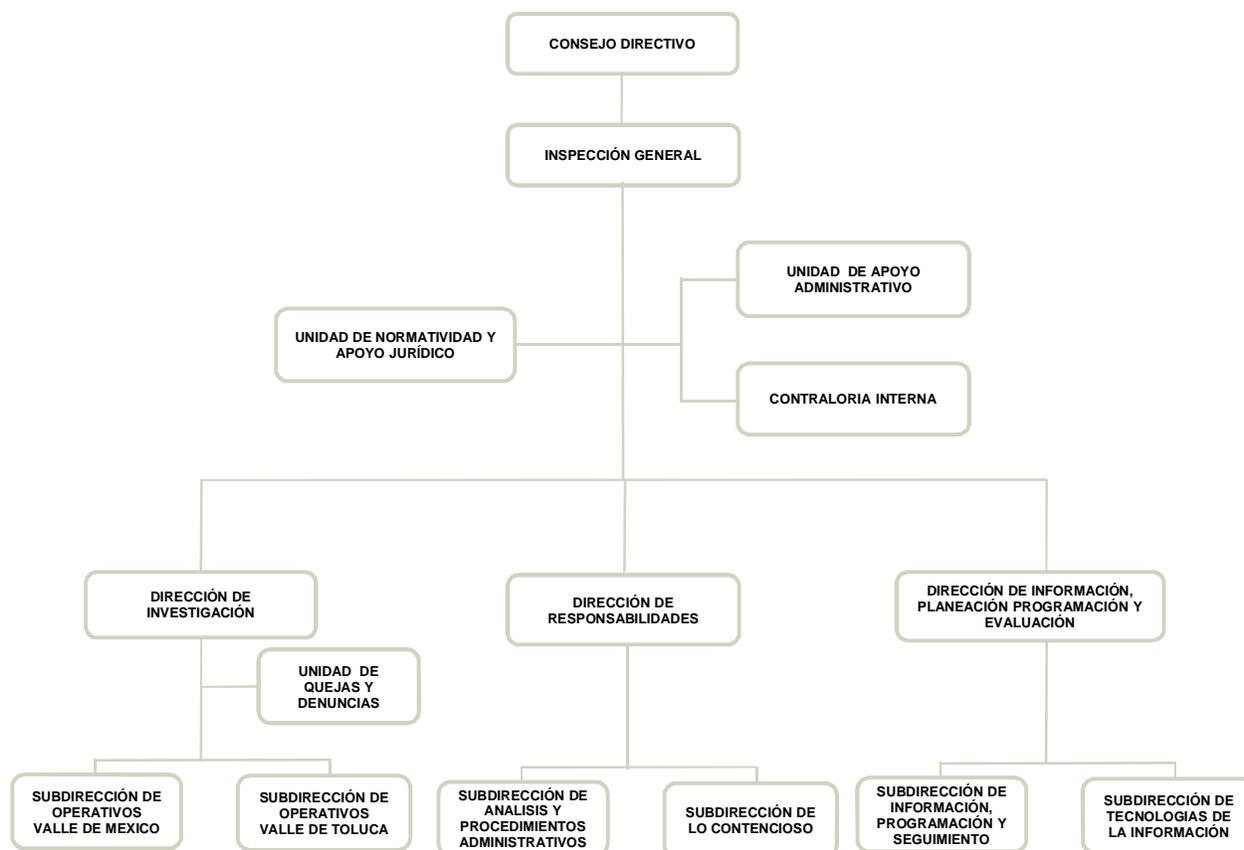
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 553 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 557 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 581 |



# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México, es un órgano público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto No. 118 de la H. Legislatura, de fecha 18 de julio de 2013.



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



## **OBJETIVO**

El organismo tiene por objeto vigilar, supervisar inspeccionar e investigar que la prestación del servicio público se rija por los principios de legalidad, honradez, lealtad imparcialidad, eficiencia y el respeto a los derechos humanos que deben observar en el desempeño de sus empleados, funciones, cargos o comisiones los servidores públicos de las instituciones de seguridad pública.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad en la Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE LAS INSTITUCIONES DE SEGURIDAD PÚBLICA 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 Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública 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 de la Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública 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 Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública 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 Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,<br/>SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | 44,928.1        | 2,306.0                             |                                     | 47,234.1        | 45,166.5        | 97.6         | -2,067.6             | -4.4        |
| Subsidio   | 44,928.1        | 2,306.0                             |                                     | 47,234.1        | 45,166.5        | 97.6         | -2,067.6             | -4.4        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 |                                     |                                     |                 | <b>1,104.3</b>  | <b>2.4</b>   | <b>1,104.3</b>       |             |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                 | 5.9             |              | 5.9                  |             |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del<br>Ejercicio  |                 |                                     |                                     |                 | 1,048.4         | 2.3          | 1,048.4              |             |
| Ingresos Diversos  |                 |                                     |                                     |                 | 50.0            | 0.1          | 50.0                 |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>44,928.1</b> | <b>2,306.0</b>                      |                                     | <b>47,234.1</b> | <b>46,270.8</b> | <b>100.0</b> | <b>-963.3</b>        | <b>-2.0</b> |

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

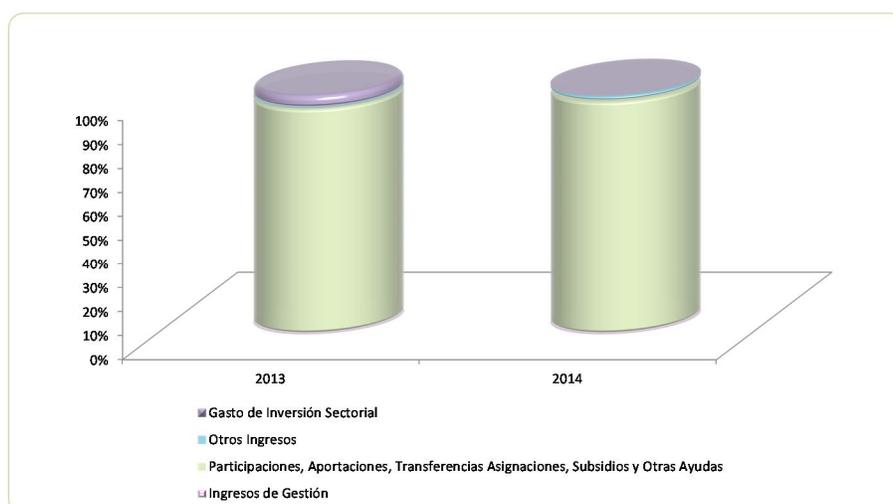
Los ingresos estimados para el 2014, fueron de 44,928.1 miles de pesos, recaudándose un total de 46,270.8 miles de pesos, el organismo recaudó 45,166.5 miles de pesos de ingresos por subsidio; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 1,048.4 miles de pesos, ingresos financieros por 5.9 miles de pesos e ingresos diversos de 50.0 miles de pesos.

Los Ingresos Diversos corresponden a copias certificadas y otros ingresos.

## INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| ( Miles de Pesos )   |                 |                 |
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |
|  | 2013            | 2014            |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>14,197.2</b> | <b>45,166.5</b> |
| Subsidio   | 14,197.2        | 45,166.5        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>5.3</b>      | <b>1,104.3</b>  |
| Ingresos Financieros   | 5.3             | 5.9             |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                       |                 | 1,048.4         |
| Ingresos Diversos  |                 | 50.0            |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>14,202.5</b> | <b>46,270.8</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>800.0</b>    |                 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)          | 800.0           |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>15,002.5</b> | <b>46,270.8</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                      | 35,055.9        | 8,204.2                             | 6,603.2                             | 36,656.9        | 34,341.8        | 84.9         | -2,315.1             | -6.3         |
| Materiales y Suministros                  | 2,468.0         | 479.4                               | 479.4                               | 2,468.0         | 1,634.5         | 4.0          | -833.5               | -33.8        |
| Servicios Generales                       | 7,404.2         | 2,115.6                             | 1,410.6                             | 8,109.2         | 4,471.1         | 11.1         | -3,638.1             | -44.9        |
| <b>SUBTOTAL</b>                           | <b>44,928.1</b> | <b>10,799.2</b>                     | <b>8,493.2</b>                      | <b>47,234.1</b> | <b>40,447.4</b> | <b>100.0</b> | <b>-6,786.7</b>      | <b>-14.4</b> |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>44,928.1</b> | <b>10,799.2</b>                     | <b>8,493.2</b>                      | <b>47,234.1</b> | <b>40,447.4</b> | <b>100.0</b> | <b>-6,786.7</b>      | <b>-14.4</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 40,447.4 miles de pesos, siendo servicios personales el capítulo con mayor presupuesto ejercido, seguido de servicios generales.

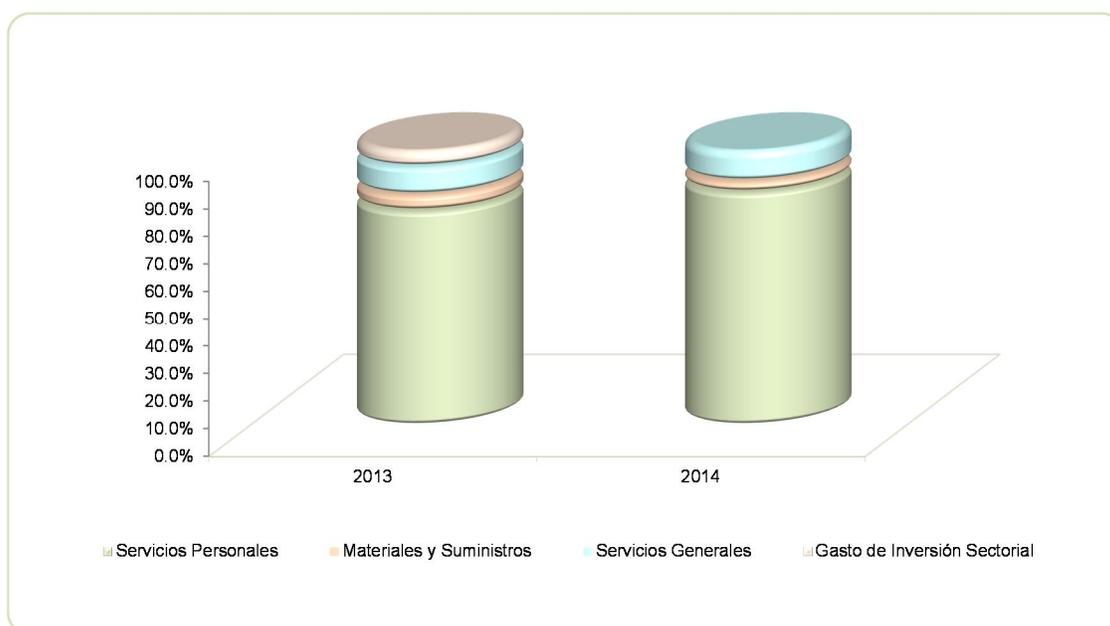
**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                 |
|---|-----------------|-----------------|
|   | 2013            | 2014            |
| Servicios Personales  | 10,675.9        | 34,341.8        |
| Materiales y Suministros  | 799.9           | 1,634.5         |
| Servicios Generales   | 1,391.6         | 4,471.1         |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>12,867.4</b> | <b>40,447.4</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 800.0           |                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>13,667.4</b> | <b>40,447.4</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         |                            |                 |              |                 | Ejercido <sup>1</sup> | Variación Ejercido - Modificado |              |
|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|
|                 | Aprobado        | Ampliaciones / Reducciones | Modificado      | Devengado    | Pagado          |                       | Absoluta                        | %            |
| Gasto Corriente | 44,928.1        | 2,306.0                    | 47,234.1        | 701.6        | 39,745.8        | 40,447.4              | -6,786.7                        | -14.4        |
| <b>Total</b>    | <b>44,928.1</b> | <b>2,306.0</b>             | <b>47,234.1</b> | <b>701.6</b> | <b>39,745.8</b> | <b>40,447.4</b>       | <b>-6,786.7</b>                 | <b>-14.4</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         |                            |                 |              |                 | Ejercido <sup>1</sup> | Variación Ejercido - Modificado |              |
|--|-----------------|----------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|
|  | Aprobado        | Ampliaciones / Reducciones | Modificado      | Devengado    | Pagado          |                       | Absoluta                        | %            |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | 44,928.1        | 2,306.0                    | 47,234.1        | 701.6        | 39,745.8        | 40,447.4              | -6,786.7                        | -14.4        |
| <b>Total</b>   | <b>44,928.1</b> | <b>2,306.0</b>             | <b>47,234.1</b> | <b>701.6</b> | <b>39,745.8</b> | <b>40,447.4</b>       | <b>-6,786.7</b>                 | <b>-14.4</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         |                            |                 |              |                 | Ejercido <sup>1</sup> | Variación Ejercido - Modificado |              |
|---|-----------------|----------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|
|   | Aprobado        | Ampliaciones / Reducciones | Modificado      | Devengado    | Pagado          |                       | Absoluta                        | %            |
| 210D00001 Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México | 44,928.1        | 2,306.0                    | 47,234.1        | 701.6        | 39,745.8        | 40,447.4              | -6,786.7                        | -14.4        |
| <b>Total</b>  | <b>44,928.1</b> | <b>2,306.0</b>             | <b>47,234.1</b> | <b>701.6</b> | <b>39,745.8</b> | <b>40,447.4</b>       | <b>-6,786.7</b>                 | <b>-14.4</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

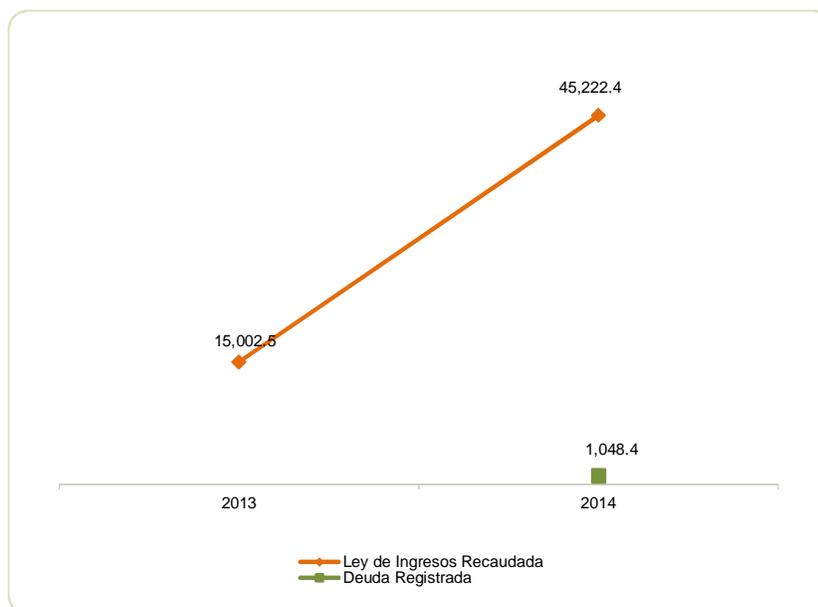
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | 2013     | 2014       |
|---------------------------|----------|------------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 15,002.5 | 45,222.4   |
| Deuda Registrada          |          | 1,048.4    |
|                           | %        | <b>2.3</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 al importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



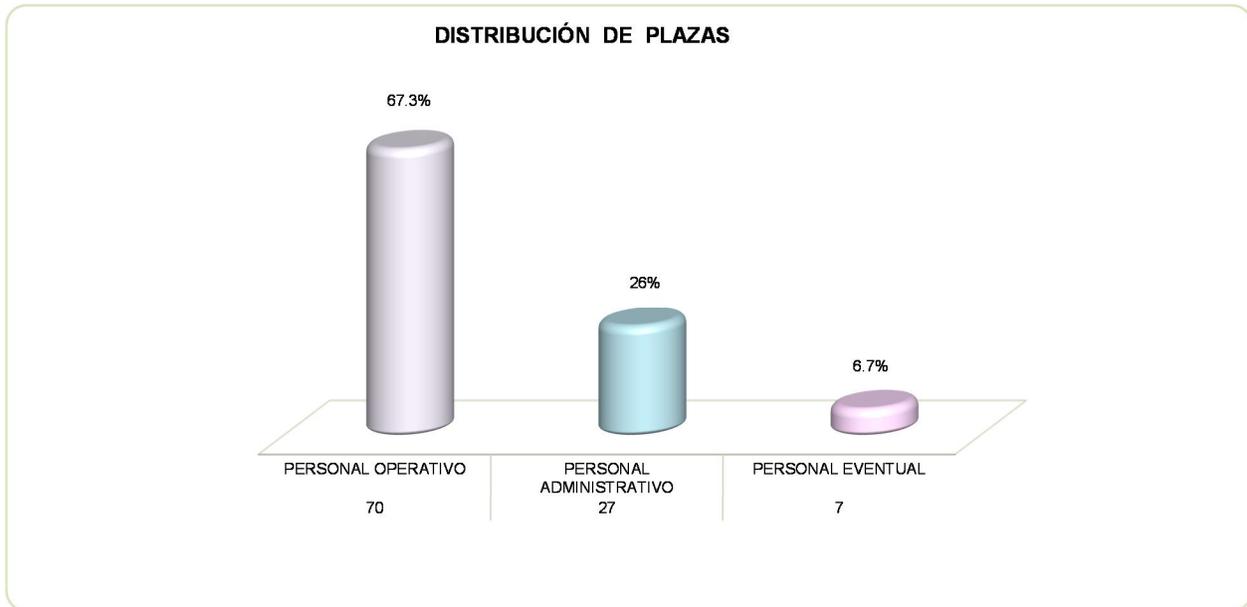
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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         | 74                               | 70                                |       |       | 70                               |           |   |
| Personal Administrativo    | 18                               | 27                                |       |       | 27                               |           |   |
| Enlace                     |                                  | 7                                 |       |       | 7                                |           |   |
| <b>T O T A L</b>           | <b>92</b>                        | <b>104</b>                        |       |       | <b>104</b>                       |           |   |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 104 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 92 plazas, determinando una diferencia de 12 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                                    | 4,852.1        | 1,335.1        | 3,517.0        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 1,048.4        |                | 1,048.4        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                 | 2,306.4        |                | 2,306.4        | <b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>             | <b>1,048.4</b> |                | <b>1,048.4</b> |
| <b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>               | <b>7,158.5</b> | <b>1,335.1</b> | <b>5,823.4</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   | 422.2          | 422.2          |                |  | <b>1,048.4</b> |                | <b>1,048.4</b> |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -42.2          |                | -42.2          | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                       |                |                |                |
| <b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>           | <b>380.0</b>   | <b>422.2</b>   | <b>-42.2</b>   | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                |                |                |
|  |                |                |                | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 4,732.8        | 1,757.3        | 2,975.5        |
|  |                |                |                | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | 1,757.3        |                | 1,757.3        |
|  |                |                |                | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>6,490.1</b> | <b>1,757.3</b> | <b>4,732.8</b> |
|  |                |                |                | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>6,490.1</b> | <b>1,757.3</b> | <b>4,732.8</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  | <b>7,538.5</b> | <b>1,757.3</b> | <b>5,781.2</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>7,538.5</b> | <b>1,757.3</b> | <b>5,781.2</b> |

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

**ESTADO 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  | 45,166.5        | 14,197.2        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>45,166.5</b> | <b>14,197.2</b> |
| Ingresos Financieros   | 5.9             |                 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 50.0            | 805.3           |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>55.9</b>     | <b>805.3</b>    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>45,222.4</b> | <b>15,002.5</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 34,341.8        | 10,675.9        |
| Materiales y Suministros   | 1,634.5         | 799.9           |
| Servicios Generales  | 4,471.1         | 1,391.6         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>40,447.4</b> | <b>12,867.4</b> |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 42.2            |                 |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>42.2</b>     |                 |
| Inversión Pública no Capitalizable   |                 | 377.8           |
| <b>Inversión Pública</b>   |                 | <b>377.8</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>40,489.6</b> | <b>13,245.2</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>4,732.8</b>  | <b>1,757.3</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**

| Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |   |  |  |                                 |         |
|---|---|--|--|---------------------------------|---------|
| Concepto  | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Contribuido | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado de Ejercicios<br>Anteriores | Hacienda<br>Pública/Patrimonio<br>Generado del Ejercicio | Ajustes por<br>Cambios de Valor | TOTAL   |
| <b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios<br/>Anteriores</b>   |   |  |  |                                 |         |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |  | 1,757.3  |                                 | 1,757.3 |
| <b>Variaciones de la Hacienda<br/>Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio<br/>2013</b>                        |   |  | 1,757.3  |                                 | 1,757.3 |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final<br/>del Ejercicio 2013</b>  |   |  | 1,757.3  |                                 | 1,757.3 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |  | 4,732.8  |                                 | 4,732.8 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 1,757.3  |  |                                 | 1,757.3 |
| <b>Variaciones de la Hacienda<br/>Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio<br/>2014</b>                        |   | 1,757.3  | 4,732.8  |                                 | 6,490.1 |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública /<br/>Patrimonio 2014</b>  |   | 1,757.3  | 4,732.8  |                                 | 6,490.1 |

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                                    |                | 3,517.0           |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 |                | 2,306.4           |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             |                | <b>5,823.4</b>    |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 42.2           |                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>42.2</b>    |                   |
| <b>Total Activo</b>  | <b>42.2</b>    | <b>5,823.4</b>    |
| <b>PASIVO</b>  |                |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                            | 1,048.4        |                   |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                   | <b>1,048.4</b> |                   |
| <b>Total Pasivo</b>  | <b>1,048.4</b> |                   |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                        |                |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)              | 2,975.5        |                   |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                        | 1,757.3        |                   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                | <b>4,732.8</b> |                   |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                  | <b>4,732.8</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>  |                 |                 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 45,166.5        | 14,197.2        |
| Otros Orígenes de Operación  | 55.9            | 805.3           |
| <b>Total Origen</b>  | <b>45,222.4</b> | <b>15,002.5</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                 |                 |
| Servicios Personales   | 34,341.8        | 10,675.9        |
| Materiales y Suministros   | 1,634.5         | 799.9           |
| Servicios Generales  | 4,471.1         | 1,391.6         |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 42.2            | 377.8           |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>40,489.6</b> | <b>13,245.2</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>4,732.8</b>  | <b>1,757.3</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                 |                 |
| <b>Origen</b>  |                 |                 |
| Bienes Muebles   | 42.2            |                 |
| <b>Total Origen</b>  | <b>42.2</b>     |                 |
| <b>Aplicación</b>  |                 |                 |
| Bienes Muebles   |                 | 422.2           |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 2,306.4         |                 |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>2,306.4</b>  | <b>422.2</b>    |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-2,264.2</b> | <b>-422.2</b>   |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                |                 |                 |
| <b>Origen</b>  |                 |                 |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 1,048.4         |                 |
| <b>Total Origen</b>  | <b>1,048.4</b>  |                 |
| <b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>1,048.4</b>  |                 |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>3,517.0</b>  | <b>1,335.1</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>1,335.1</b>  |                 |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>4,852.1</b>  | <b>1,335.1</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 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                                    | 1,335.1        | 39,890.1           | 36,373.1           | 4,852.1        | 3,517.0               |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 |                | 42,063.5           | 39,757.1           | 2,306.4        | 2,306.4               |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>1,335.1</b> | <b>81,953.6</b>    | <b>76,130.2</b>    | <b>7,158.5</b> | <b>5,823.4</b>        |
| Bienes Muebles   | 422.2          |                    |                    | 422.2          |                       |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes |                |                    | 42.2               | -42.2          | -42.2                 |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>422.2</b>   |                    | <b>42.2</b>        | <b>380.0</b>   | <b>-42.2</b>          |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                    | <b>1,757.3</b> | <b>81,953.6</b>    | <b>76,172.4</b>    | <b>7,538.5</b> | <b>5,781.2</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 DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(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   |                        |                             |                           | 1,048.4                 |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             |                           | <b>1,048.4</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<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014<br>( Miles de Pesos ) |                |
|--|----------------|
| CONCEPTO   | IMPORTE        |
| Total Activo Circulante  | 7,158.5        |
| Total Pasivo Circulante  | 1,048.4        |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>  | <b>6,110.1</b> |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 6,110.1 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 4,852.1 miles de pesos se encuentra integrado por:

| CONCEPTO         | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|------------------|-----------------------------|
| CAJA             | 10.0                        |
| BBVA BANCOMER    | 4,842.1                     |
| <b>T O T A L</b> | <b>4,852.1</b>              |

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

### RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

La Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública 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 1,048.4 miles de pesos, se encuentra integrado por:

| CONCEPTO                      | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Gobierno del Estado de México | 294.7                       |
| Retenciones de ISR            | 120.0                       |
| CCCEM                         | 535.0                       |
| Personas Físicas y Morales    | 95.8                        |
| ISSEMYM                       | 2.9                         |
| <b>T O T A L</b>              | <b>1,048.4</b>              |

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



**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 DEGHOSA Internacional Consultores, S.C., quien determinó una observación.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

### Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México (IGISPEM)

| 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>Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México (IGISPEM)</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

| Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México (IGISPEM) |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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 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.



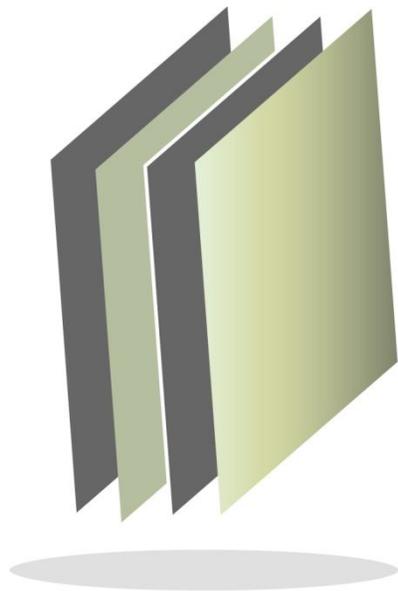
**HALLAZGOS**

**CUENTA PÚBLICA**

| NÚM   | HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN  | NORMATIVIDAD INFRINGIDA   |
|---|--|--|---|
| <b>PLAZAS</b>   |  |  |   |
| 1   | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 104 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 92 plazas, determinando una diferencia de 12 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>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |  |   |
| 2   | 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.  |

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.



# Instituto Hacendario del Estado de México

## IHAEM





## CONTENIDO

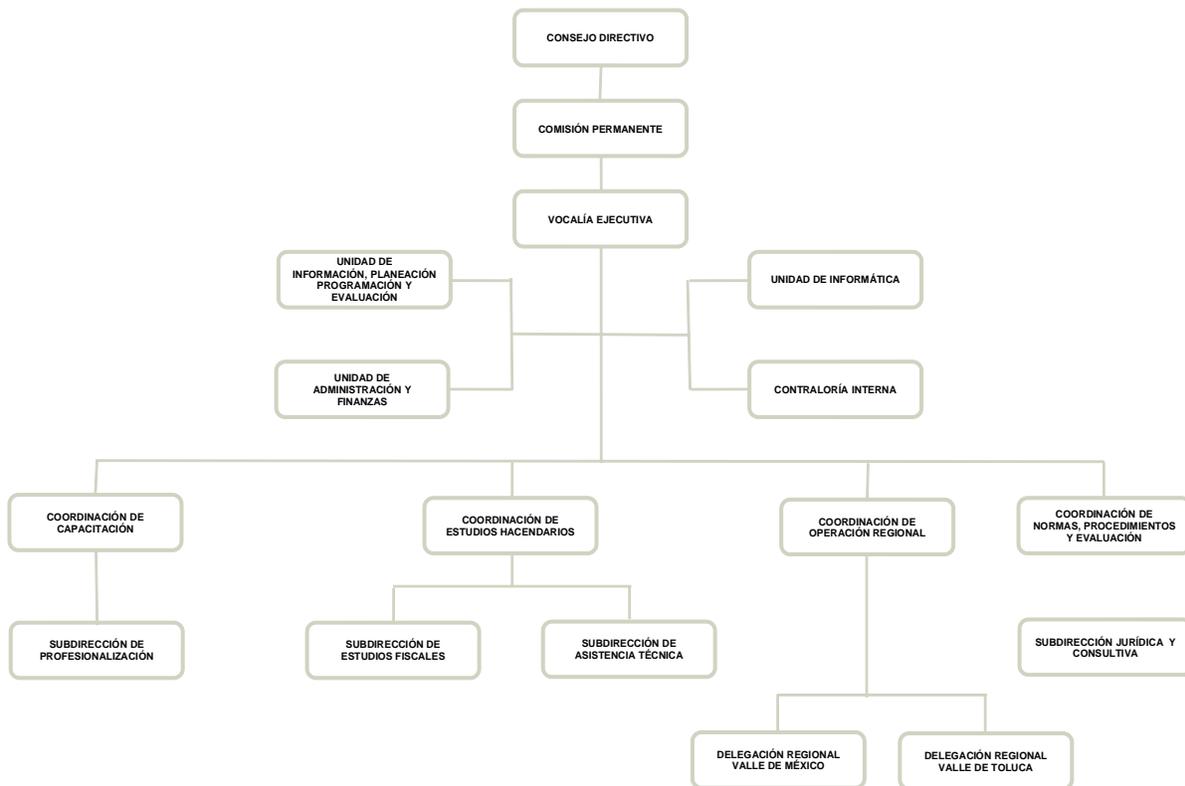
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 591 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 595 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 623 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Hacendario del Estado de México, fue creado como organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios con base en el decreto número 13, mismo que indica que el personal, patrimonio y asuntos pendientes de resolver del Instituto de Capacitación Hacendaria del Estado de México, pasarán a formar parte del Instituto Hacendario del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 29 de diciembre de 2000.



FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el Organismo Auxiliar.



## **OBJETIVO**

Los objetivos principales del Instituto Hacendario del Estado de México son: operar, desarrollar y actualizar el Sistema de Coordinación Hacendaria del Gobierno del Estado de México y sus municipios, con pleno respeto a la soberanía estatal y autonomía municipal.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Instituto Hacendario del Estado de México está a cargo del consejo directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO HACENDARIO DEL ESTADO DE MÉXICO**

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

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 Instituto Hacendario 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

El análisis realizado a la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, los Estados Financieros Mensuales y los Reportes del Control Presupuestal 2013, cuya elaboración y presentación son responsabilidad del Instituto Hacendario del Estado de México, se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría, y Normas para



Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. que incluyeron pruebas selectivas de la información y registros contables, determinándose el siguiente alcance:

| Nombre de la cuenta  | Universo         | Total Analizado  | Alcance en % |
|--|------------------|------------------|--------------|
| <b>Balance</b>   |                  |                  |              |
| Bancos   | 2,621.5          | 2,621.5          | 100.0%       |
| Inversiones Financieras a Corto Plazo  | 10,500.6         | 10,500.6         | 100.0%       |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo   | 45,475.3         | 45,475.3         | 100.0%       |
| Deudores Diversos  | 993.7            | 739.0            | 74.4%        |
| Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo                                   | 331.0            | 313.9            | 94.8%        |
| Otras cuentas por pagar a Corto Plazo  | 1,346.5          | 579.0            | 43.0%        |
| <b>Ingresos</b>  |                  |                  |              |
| Ingresos de Gestión  | 22,828.4         | 22,828.4         | 100.0%       |
| Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. | 22,646.9         | 22,646.9         | 100.0%       |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 19,140.0         | 19,140.0         | 100.0%       |
| <b>Egresos</b>   |                  |                  |              |
| Servicios Personales   | 38,460.3         | 38,096.9         | 99.1%        |
| Materiales y Suministros   | 2,778.1          | 1,252.8          | 45.1%        |
| Servicios Generales  | 10,828.8         | 5,748.5          | 53.1%        |
| Transferencia  | 1,256.5          | 1,256.5          | 100.0%       |
| Deuda Pública  | 5,009.3          | 5,009.3          | 100.0%       |
| <b>Total</b>   | <b>184,216.9</b> | <b>176,208.6</b> | <b>95.7%</b> |

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUENTA PÚBLICA

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.



## AUDITORÍA FINANCIERA

1.-El Organismo nos proporcionó su decreto de creación, lineamientos y manuales, para identificar sus funciones, atribuciones, objetivos y estructura orgánica.

2.-La Dirección de Finanzas nos proporcionó el presupuesto de ingresos y egresos y los estados financieros para determinar la muestra a revisar para su análisis correspondiente.

3.-El equipo auditor verificó que los registros de las cuentas de balance y egresos contaran con la documentación comprobatoria suficiente y competente, que permitiera el análisis y evaluación de las acciones desarrolladas, debiendo estar requisitados, actualizados, autorizados y que su integración se haya efectuado con apego a la normatividad vigente.

4.-Se revisaron las conciliaciones bancarias y los estados de cuenta bancarios para verificar que los movimientos en bancos correspondieran a operaciones propias de la Entidad y que estuviera justificado y acreditado el uso y destino de los recursos.

5.-Se verificó que el pago de las nóminas se apegara a los tabuladores de sueldos autorizados; se realizó el comparativo de lo pagado y retenido de las nóminas revisadas; selectivamente se revisó el cálculo correcto del Impuesto Sobre la Renta retenido al personal subordinado. Se verificó que los cálculos de finiquitos, aguinaldo, prima vacacional, gratificación por convenio, impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, estuvieran correctos; asimismo se revisaron expedientes de personal, listas de asistencia y ubicación física del personal.



6.-Se revisaron los diferentes conceptos que integran sus egresos, analizando, investigando, confirmando e inspeccionando su aplicación, registro y soporte documental, verificando que la adquisición realizada se haya llevado en términos de la legislación aplicable, así como la existencia de los controles que transparentaran su ejercicio; verificando que los gastos correspondan a erogaciones efectuadas, que los documentos justificatorios cumplan con los requisitos establecidos

7.-Se elaboraron las cédulas sumarias y analíticas, para la determinación de las observaciones y promoción de acciones.

8.-Se elaboró el informe de auditoría en el cual se plasmaron las observaciones y recomendaciones finales, derivadas de la revisión de los diferentes rubros.

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 Instituto Hacendario 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 Instituto Hacendario 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto Hacendario 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 (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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %          |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | 22,828.4        |                                     |                                     | 22,828.4        | 22,828.4        | 35.3         |                      |            |
| Ingresos por Servicios   | 22,828.4        |                                     |                                     | 22,828.4        | 22,828.4        | 35.3         |                      |            |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,<br/>SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | 22,936.8        | 600.5                               |                                     | 23,537.3        | 22,646.9        | 35.0         | -890.4               | -3.8       |
| Subsidio   | 22,936.8        | 600.5                               |                                     | 23,537.3        | 22,646.9        | 35.0         | -890.4               | -3.8       |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | 17,646.0                            |                                     | 6,186.0         | 19,140.0        | 29.6         | 12,954.0             | 209.4      |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                 | 290.7           | 0.4          | 290.7                |            |
| Disponibilidades Financieras   |                 | 11,460.0                            |                                     |                 | 11,460.0        | 17.7         | 11,460.0             |            |
| Pasivos Pendientes de<br>Liquidar al Cierre del Ejercicio  |                 |                                     |                                     |                 | 4,201.4         | 6.5          | 4,201.4              |            |
| Pasivos Derivados de<br>Erogaciones Devengadas y<br>Pendientes de Ejercicios<br>Anteriores           |                 | 5,009.3                             |                                     | 5,009.3         |                 |              | -5,009.3             | -100.0     |
| Ingresos Diversos  |                 | 1,176.7                             |                                     | 1,176.7         | 3,187.9         | 4.9          | 2,011.2              | 170.9      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>45,765.2</b> | <b>18,246.5</b>                     |                                     | <b>64,011.7</b> | <b>64,615.3</b> | <b>100.0</b> | <b>603.6</b>         | <b>0.9</b> |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

EL organismo recaudo 64,615.3 miles de pesos; en el rubro de ingresos de gestión se recaudó, 22,828.4 miles de pesos, en el rubro de participaciones, aportaciones, trasferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas recaudó 22,646.9 miles de pesos y en el rubro de otros ingresos y beneficios recaudó un total de 19,140.0 miles de pesos.

Los ingresos diversos se refieren a los diplomados y maestrías.

**INGRESOS RECAUDADOS**

| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  | 2010            | 2011            | 2012            | 2013            | 2014            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>19,680.4</b> | <b>20,270.8</b> | <b>21,327.5</b> | <b>21,930.6</b> | <b>22,828.4</b> |
| Ingresos por Servicios   | 19,680.4        | 20,270.8        | 21,327.5        | 21,930.6        | 22,828.4        |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>20,228.1</b> | <b>21,531.1</b> | <b>21,379.6</b> | <b>19,177.8</b> | <b>22,646.9</b> |
| Subsidio   | 20,228.1        | 21,531.1        | 21,379.6        | 19,177.8        | 22,646.9        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>5,953.9</b>  | <b>11,148.3</b> | <b>11,254.1</b> | <b>20,013.0</b> | <b>19,140.0</b> |
| Ingresos Financieros   | 358.0           | 510.3           | 761.0           | 667.9           | 290.7           |
| Disponibilidades Financieras   |                 | 5,844.1         | 5,667.3         | 11,555.6        | 11,460.0        |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio                                       |                 | 3,630.6         | 3,104.3         | 5,009.3         | 4,201.4         |
| Ingresos Diversos  | 5,595.9         | 1,163.3         | 1,721.5         | 2,780.2         | 3,187.9         |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>45,862.4</b> | <b>52,950.2</b> | <b>53,961.2</b> | <b>61,121.4</b> | <b>64,615.3</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> |                 |                 |                 | <b>1,000.0</b>  |                 |
| PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial)                  |                 |                 |                 | 1,000.0         |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>45,862.4</b> | <b>52,950.2</b> | <b>53,961.2</b> | <b>62,121.4</b> | <b>64,615.3</b> |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| Servicios Personales   | 33,497.0        | 19,127.0                            | 12,212.2                            | 40,411.8        | 38,460.4        | 64.5         | -1,951.4             | -4.8        |
| Materiales y Suministros                                     | 3,082.6         | 909.8                               | 909.8                               | 3,082.6         | 2,778.1         | 4.7          | -304.5               | -9.9        |
| Servicios Generales  | 9,185.6         | 6,933.6                             | 4,233.2                             | 11,886.0        | 10,828.8        | 18.2         | -1,057.2             | -8.9        |
| Transferencias,<br>Asignaciones, Subsidios<br>y Otras Ayudas |                 | 4,000.0                             | 1,680.0                             | 2,320.0         | 1,256.5         | 2.1          | -1,063.5             | -45.8       |
| Bienes Muebles,<br>Inmuebles e Intangibles                   |                 | 1,302.0                             |                                     | 1,302.0         | 1,302.0         | 2.2          |                      |             |
| Deuda Pública  |                 | 5,009.3                             |                                     | 5,009.3         | 5,009.3         | 8.4          |                      |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>45,765.2</b> | <b>37,281.7</b>                     | <b>19,035.2</b>                     | <b>64,011.7</b> | <b>59,635.1</b> | <b>100.0</b> | <b>-4,376.6</b>      | <b>-6.8</b> |

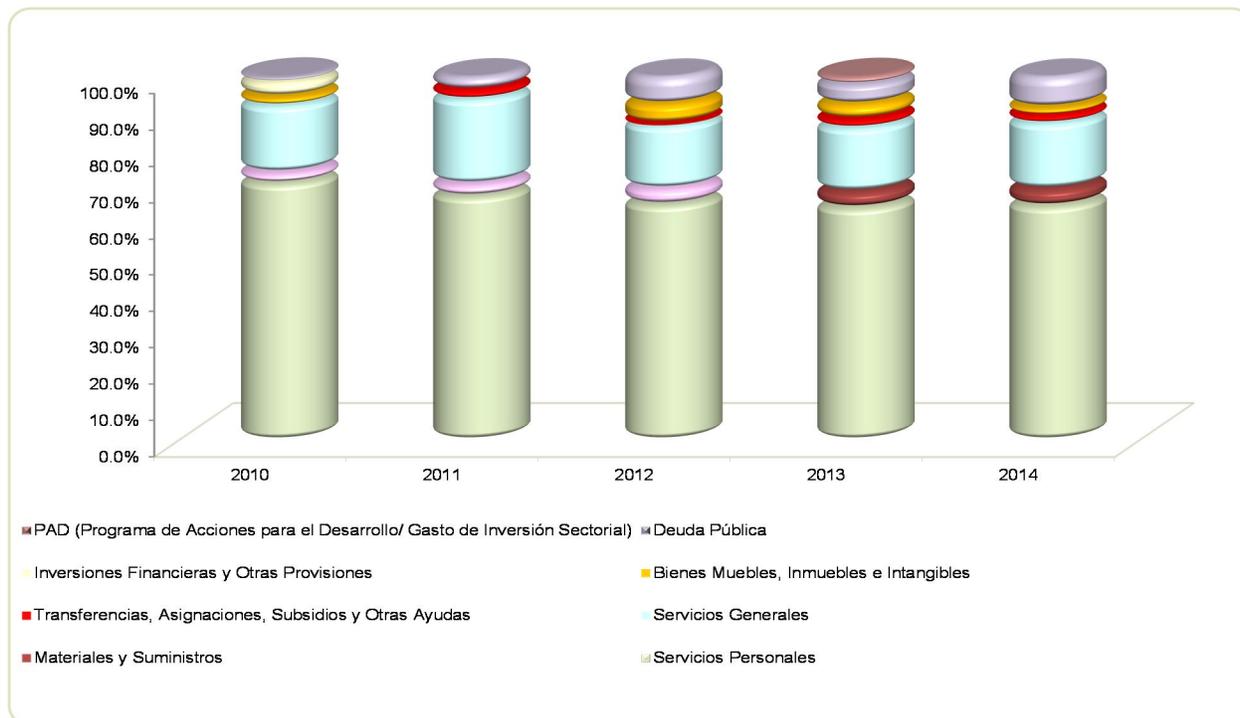
FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

El presupuesto previsto para el ejercicio 2014 fue por 45,765.2 miles de pesos, las ampliaciones netas fueron por 37,281.7 miles de pesos, mientras que las reducciones fueron por 19,035.2 miles de pesos, obteniendo un presupuesto modificado de 64,011.7 miles de pesos. Los capítulos con más presupuesto ejercido son los siguientes: servicios personales por 38,460.4 miles de pesos, servicios generales por 10,828.8 miles de pesos y deuda pública por 5,009.3 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO  |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|   | 2010            | 2011            | 2012            | 2013            | 2014            |
| Servicios Personales  | 28,328.0        | 28,324.4        | 30,099.8        | 34,533.1        | 38,460.4        |
| Materiales y Suministros  | 1,182.8         | 1,428.2         | 2,045.9         | 2,408.7         | 2,778.1         |
| Servicios Generales   | 7,382.2         | 9,839.5         | 8,038.2         | 9,504.2         | 10,828.8        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                      |                 | 1,016.3         | 246.9           | 1,197.7         | 1,256.5         |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                                     | 945.6           |                 | 2,499.4         | 2,233.7         | 1,302.0         |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                                 | 1,732.6         |                 |                 |                 |                 |
| Deuda Pública   | 468.3           | 1,554.3         | 3,472.9         | 3,089.9         | 5,009.3         |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>40,039.5</b> | <b>42,162.7</b> | <b>46,403.1</b> | <b>52,967.3</b> | <b>59,635.1</b> |
| PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial) |                 |                 |                 | 1,000.0         |                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>40,039.5</b> | <b>42,162.7</b> | <b>46,403.1</b> | <b>53,967.3</b> | <b>59,635.1</b> |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |                 |                               |                 |                |                 |                       |                                    |             |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                               |                 |                |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado      | Devengado      | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| Gasto Corriente   | 45,765.2        | 11,935.2                      | 57,700.4        | 1,995.1        | 51,328.7        | 53,323.8              | -4,376.6                           | -7.6        |
| Gasto Capital   |                 | 1,302.0                       | 1,302.0         | 1,219.4        | 82.6            | 1,302.0               |                                    |             |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 5,009.3                       | 5,009.3         |                | 5,009.3         | 5,009.3               |                                    |             |
| <b>Total</b>  | <b>45,765.2</b> | <b>18,246.5</b>               | <b>64,011.7</b> | <b>3,214.5</b> | <b>56,420.6</b> | <b>59,635.1</b>       | <b>-4,376.6</b>                    | <b>-6.8</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de Pesos) |                 |                               |                 |                |                 |                       |                                    |             |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                               |                 |                |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado      | Devengado      | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y no<br>Financieros   | 45,765.2        | 18,246.5                      | 64,011.7        | 3,214.5        | 56,420.6        | 59,635.1              | -4,376.6                           | -6.8        |
| <b>Total</b>   | <b>45,765.2</b> | <b>18,246.5</b>               | <b>64,011.7</b> | <b>3,214.5</b> | <b>56,420.6</b> | <b>59,635.1</b>       | <b>-4,376.6</b>                    | <b>-6.8</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de pesos) |                 |                               |                 |                |                 |                       |                                    |             |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                               |                 |                |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado      | Devengado      | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| 203D1 Instituto Hacendario del<br>Estado de México   | 45,765.2        | 18,246.5                      | 64,011.7        | 3,214.5        | 56,420.6        | 59,635.1              | -4,376.6                           | -6.8        |
| <b>Total</b>   | <b>45,765.2</b> | <b>18,246.5</b>               | <b>64,011.7</b> | <b>3,214.5</b> | <b>56,420.6</b> | <b>59,635.1</b>       | <b>-4,376.6</b>                    | <b>-6.8</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.

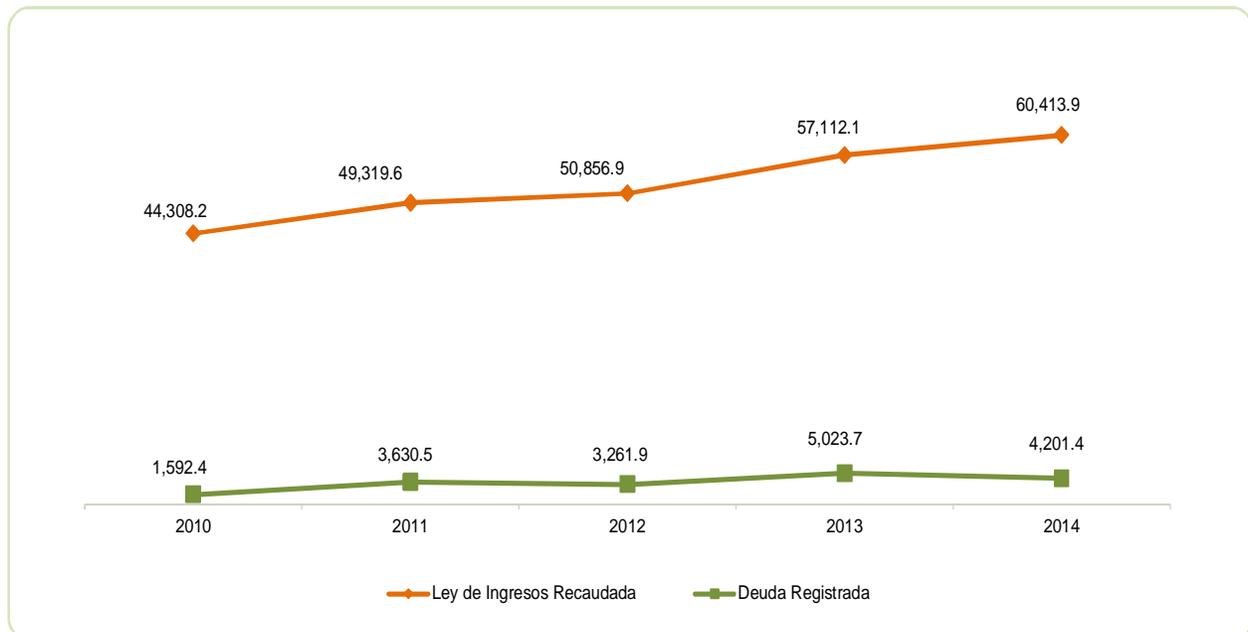
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA 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   | 44,308.2 | 49,319.6 | 50,856.9 | 57,112.1 | 60,413.9 |
| Deuda Registrada  | 1,592.4  | 3,630.5  | 3,261.9  | 5,023.7  | 4,201.4  |
| %   | 3.6      | 7.4      | 6.4      | 8.8      | 7.0      |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Para efectos del 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 OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, 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         | 47                               | 47                                |       |       | 47                               |           |   |
| Personal Académico         |                                  | 24                                |       |       | 24                               |           |   |
| Personal Administrativo    | 15                               |                                   |       |       |                                  |           |   |
| Personal Eventual          | 8                                |                                   |       |       |                                  |           |   |
| <b>T O T A L</b>           | <b>70</b>                        | <b>71</b>                         |       |       | <b>71</b>                        |           |   |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el Organismo Auxiliar.

### PLAZAS OCUPADAS

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 71 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 70 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.



FUENTE: Elaboración 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                                       | 13,122.1        | 19,722.7        | -6,600.6        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 4,201.4         | 5,023.7         | -822.3          |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    |                 | 7.5             | -7.5            | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                           | <b>4,201.4</b>  | <b>5,023.7</b>  | <b>-822.3</b>   |
| Inventarios   | 1,219.4         | 107.5           | 1,111.9         | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                       |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>14,341.5</b> | <b>19,837.7</b> | <b>-5,496.2</b> | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          |                 |                 |                 |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                   |                 |                 |                 | Aportaciones   |                 |                 |                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,303.8        | 53,303.8        |                 |  | 132.2           | 132.2           |                 |
| Bienes Muebles  | 12,310.7        | 13,863.9        | -1,553.2        | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>   | <b>132.2</b>    | <b>132.2</b>    |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -12,500.2       | -12,016.1       | -484.1          | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>53,114.3</b> | <b>55,151.6</b> | <b>-2,037.3</b> | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | -6,711.2        | -4,738.6        | -1,972.6        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   |                 |                 |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                       |                 |                 |                 |
| <b>67,455.8</b>   | <b>74,989.3</b> | <b>-7,533.5</b> |                 |  | 69,787.0        | 74,525.6        | -4,738.6        |
|   |                 |                 |                 | Reevalúos  |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 |  | 46.4            | 46.4            |                 |
|   |                 |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>63,122.2</b> | <b>69,833.4</b> | <b>-6,711.2</b> |
|   |                 |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>63,254.4</b> | <b>69,965.6</b> | <b>-6,711.2</b> |
|   |                 |                 |                 | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>67,455.8</b> | <b>74,989.3</b> | <b>-7,533.5</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>     |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                 |                 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 22,828.4        | 21,930.6        |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>22,828.4</b> | <b>21,930.6</b> |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 22,646.9        | 20,177.8        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>22,646.9</b> | <b>20,177.8</b> |
| Ingresos Financieros   | 290.7           | 667.9           |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 3,187.9         | 2,780.2         |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>3,478.6</b>  | <b>3,448.1</b>  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>48,953.9</b> | <b>45,556.5</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 38,460.4        | 34,533.1        |
| Materiales y Suministros   | 2,778.1         | 2,408.7         |
| Servicios Generales  | 10,828.8        | 9,504.2         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>52,067.3</b> | <b>46,446.0</b> |
| Ayudas Sociales  | 1,256.5         | 1,197.7         |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>1,256.5</b>  | <b>1,197.7</b>  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 2,341.3         | 2,166.8         |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>2,341.3</b>  | <b>2,166.8</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   |                 | 484.6           |
| <b>Inversión Pública</b>   |                 | <b>484.6</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>55,665.1</b> | <b>50,295.1</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-6,711.2</b> | <b>-4,738.6</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            |
|--|---|---|--|------------------------------|------------------|
| Aportaciones   | 132.2                                   |   |  |                              | 132.2            |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>                   | <b>132.2</b>                            |   |  |                              | <b>132.2</b>     |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |   |   | -4,738.6   |                              | -4,738.6         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | 74,525.6  |  | 46.4                         | 74,572.0         |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b> |   | <b>74,525.6</b>   | <b>-4,738.6</b>                                    | <b>46.4</b>                  | <b>69,833.4</b>  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>             | <b>132.2</b>                            | <b>74,525.6</b>   | <b>-4,738.6</b>                                    | <b>46.4</b>                  | <b>69,965.6</b>  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |   |   | -6,711.2   |                              | -6,711.2         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | -4,738.6  |  |                              | -4,738.6         |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b> |   | <b>-4,738.6</b>   | <b>-6,711.2</b>                                    |                              | <b>-11,449.8</b> |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>                   | <b>132.2</b>                            | <b>69,787.0</b>   | <b>-6,711.2</b>                                    | <b>46.4</b>                  | <b>63,254.4</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<br/>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br/>(Miles de Pesos)</b> |                |                   |
|--|----------------|-------------------|
| <b>Concepto</b>  | <b>Origen</b>  | <b>Aplicación</b> |
| <b>ACTIVO</b>  |                |                   |
| Efectivo y Equivalentes  | 6,600.6        |                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 7.5            |                   |
| Inventarios  |                | 1,111.9           |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>6,608.1</b> | <b>1,111.9</b>    |
| Bienes Muebles   | 1,553.2        |                   |
| Depreciación, Deterioro y Amortización<br>Acumulada de Bienes  | 484.1          |                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>2,037.3</b> |                   |
| <b>Total Activo</b>  | <b>8,645.4</b> | <b>1,111.9</b>    |
| <b>PASIVO</b>  |                |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  |                | 822.3             |
| <b>Pasivo Circulante</b>   |                | <b>822.3</b>      |
| <b>Total Pasivo</b>  |                | <b>822.3</b>      |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>  |                |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)  |                | 1,972.6           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |                | 4,738.6           |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>  |                | <b>6,711.2</b>    |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>  |                | <b>6,711.2</b>    |

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

**ESTADO 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                                     | 22,828.4        | 21,930.6        |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 22,646.9        | 20,177.8        |
| Otros Orígenes de Operación  | 3,364.7         | 3,448.1         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>48,840.0</b> | <b>45,556.5</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                 |                 |
| Servicios Personales   | 38,460.4        | 34,533.1        |
| Materiales y Suministros   | 2,778.1         | 2,408.7         |
| Servicios Generales  | 10,828.8        | 9,504.2         |
| Ayudas Sociales  | 1,256.5         | 1,197.7         |
| Otras Aplicaciones de Operación  |                 | 484.6           |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>53,323.8</b> | <b>48,128.3</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-4,483.8</b> | <b>-2,571.8</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                 |                 |
| <b>Origen</b>  |                 |                 |
| Otros Orígenes de Inversión  | 7.5             | 4,813.4         |
| <b>Total Origen</b>  | <b>7.5</b>      | <b>4,813.4</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                 |                 |
| Bienes Muebles   | 190.1           | 3,138.2         |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 1,111.9         | 3.3             |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>1,302.0</b>  | <b>3,141.5</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-1,294.5</b> | <b>1,671.9</b>  |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                |                 |                 |
| <b>Origen</b>  |                 |                 |
| Otros Orígenes de Financiamiento   |                 | 1,801.6         |
| <b>Total Origen</b>  |                 | <b>1,801.6</b>  |
| <b>Aplicación</b>  |                 |                 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 822.3           | 39.8            |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>822.3</b>    | <b>39.8</b>     |
| <b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>-822.3</b>   | <b>1,761.8</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-6,600.6</b> | <b>861.9</b>    |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>19,722.7</b> | <b>18,860.8</b> |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>13,122.1</b> | <b>19,722.7</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                                       | 19,722.7        | 75,582.4           | 82,183.0           | 13,122.1        | -6,600.6              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 7.5             | 46,461.5           | 46,469.0           |                 | -7.5                  |
| Inventarios   | 107.5           | 1,219.4            | 107.5              | 1,219.4         | 1,111.9               |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>19,837.7</b> | <b>123,263.3</b>   | <b>128,759.5</b>   | <b>14,341.5</b> | <b>-5,496.2</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,303.8        |                    |                    | 53,303.8        |                       |
| Bienes Muebles  | 13,863.9        | 90.5               | 1,643.7            | 12,310.7        | -1,553.2              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -12,016.1       | 1,531.6            | 2,015.7            | -12,500.2       | -484.1                |
| Activos Diferidos   |                 | 186.3              | 186.3              |                 |                       |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>55,151.6</b> | <b>1,808.4</b>     | <b>3,845.7</b>     | <b>53,114.3</b> | <b>-2,037.3</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>74,989.3</b> | <b>125,071.7</b>   | <b>132,605.2</b>   | <b>67,455.8</b> | <b>-7,533.5</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                         |                        |                             | 5,023.7                   | 4,201.4                 |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b> |                        |                             | <b>5,023.7</b>            | <b>4,201.4</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   | 14,341.5        |
| Total Pasivo Circulante   | 4,201.4         |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>10,140.1</b> |

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

El capital de trabajo del organismo asciende a 10,140.1 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

El saldo de la cuenta de efectivo es de 13,122.1 miles de pesos y lo integran los siguientes conceptos:

| CONCEPTO                | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|-------------------------|-----------------------------|
| Bancos / tesorería      | 2,621.5                     |
| Inversiones financieras | 10,500.6                    |
| <b>T O T A L</b>        | <b>13,122.1</b>             |

### INVENTARIOS

El organismo contempla los bienes en tránsito en esta cuenta; el saldo es de 1,219.4 miles de pesos y está integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO                      | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Puntos de acción inalámbricos | 282.0                       |
| Licitación pública nacional   | 937.4                       |
| <b>T O T A L</b>              | <b>1,219.4</b>              |

### BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Este rubro se integra de los edificios habitacionales los cuales son edificios administrativos en Toluca por el monto de 53,303.8 miles de pesos.



## BIENES MUEBLES

El saldo es de 12,310.7 miles de pesos y lo integran las siguientes cuentas:

| CONCEPTO                              | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | 8,672.4                     |
| Vehículos y equipo de transporte      | 3,638.3                     |
| <b>T O T A L</b>                      | <b>12,310.7</b>             |

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 4,201.4 miles de pesos, corresponden a tres rubros principalmente:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Proveedores por pagar a corto plazo                  | 2,523.9                     |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 331.0                       |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo                | 1,346.5                     |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>4,201.4</b>              |

En las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se contempla el saldo de las retenciones de ISR sueldos y salarios por 313.8 mil pesos y las retenciones generadas del 10% de los honorarios por 17.2 mil 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, a cargo del despacho Licon, Salgado & Asociados, 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

| Instituto Hacendario del Estado de México (IHAEM)   |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Instituto Hacendario del Estado de México (IHAEM)  |         |             |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental  | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realizó 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>Instituto Hacendario del Estado de México (IHAEM)</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 | 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  | N/A            |                    |
| 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 Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLIEGO DE OBSERVACIONES****AUDITORÍA FINANCIERA**

**Entidad: Instituto Hacendario del Estado de México (IHAEM)**  
**Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014**  
(Miles de pesos)

| Observaciones Determinadas | Importe Determinado | Observaciones Solventadas por la Entidad | Importe Solventado por la Entidad | Observaciones No Solventadas | Importe No Solventado |
|----------------------------|---------------------|--|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| 3                          | 798.1               | 3  | 798.1                             | 0                            | 0                     |

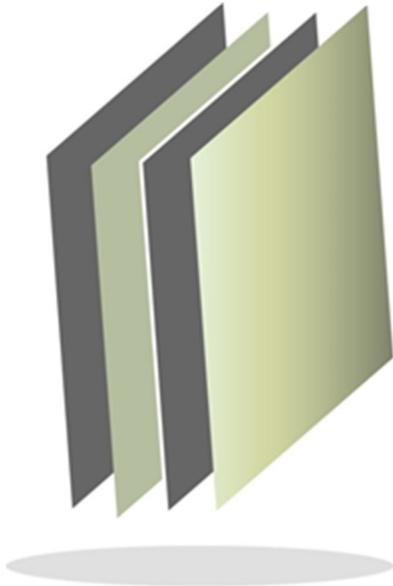
El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Observaciones.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM   | HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN  | NORMATIVIDAD INFRINGIDA  |
|---|--|--|--|
| <b>PLAZAS</b>   |  |  |  |
| 1   | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 71 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 70 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza. | Verificar las cifras que se reportaron para el ejercicio 2014 respecto del ejercicio 2013.     | Artículos 39 y 40 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2014.                                     |
| <b>TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |  |  |
| 2   | El organismo 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. | 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.



# Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México

**IIFAEM**





## CONTENIDO

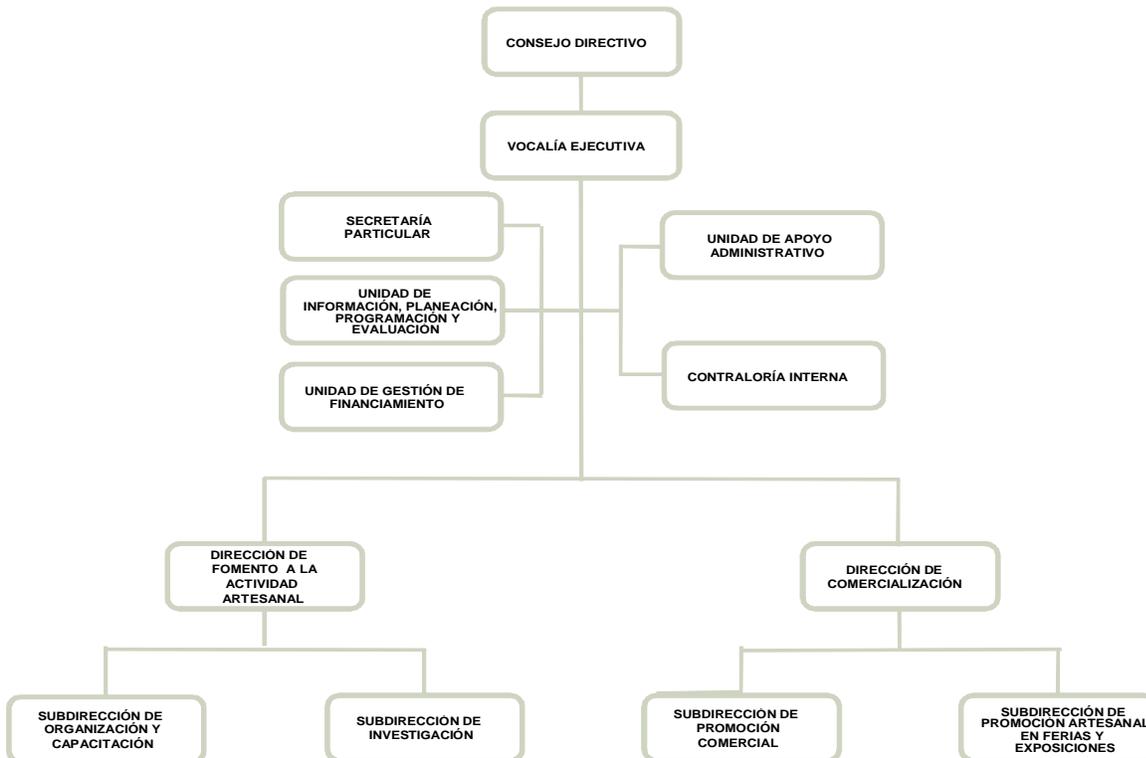
|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 633 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 637 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 661 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México fue creado por decreto número 41, aprobado por la *H.LII Legislatura del Estado de México* y fue publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 10 de octubre de 1994; como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios; actualmente regido por el Libro Décimo, Título Segundo, Capítulo Segundo del Código Administrativo, publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 31 de diciembre de 2001.



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



## **OBJETIVO**

Fomentar la actividad artesanal para rescatar, preservar y fortalecer las artes populares, así como favorecer la actividad económico-artesanal del Estado de México impulsando la comercialización, producción, acopio, distribución y venta de artesanías en forma directa o mediante las propias organizaciones de artesanos en apoyo a la defensa de la economía familiar, concurriendo a los mercados locales, nacionales y de exportación.

## **FORMA DE GOBIERNO**

La máxima autoridad del Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y FOMENTO DE LAS ARTESANÍAS 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 Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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 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 Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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 Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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 Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>1,086.1</b>  |                                     |                                     | <b>1,086.1</b>  | <b>5.2</b>      |              | <b>-1,080.9</b>      | <b>-99.5</b> |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 1,086.1         |                                     |                                     | 1,086.1         | 5.2             |              | -1,080.9             | -99.5        |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,<br/>ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>24,804.7</b> |                                     |                                     | <b>24,804.7</b> | <b>23,675.6</b> | <b>84.4</b>  | <b>-1,129.1</b>      | <b>-4.6</b>  |
| Subsidio   | 24,804.7        |                                     |                                     | 24,804.7        | 23,675.6        | 84.4         | -1,129.1             | -4.6         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | <b>2,689.7</b>                      |                                     | <b>2,689.7</b>  | <b>4,381.1</b>  | <b>15.6</b>  | <b>1,691.4</b>       | <b>62.9</b>  |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                 | 1.8             |              | 1.8                  |              |
| Disponibilidades Financieras   |                 | 2,349.8                             |                                     | 2,349.8         | 2,349.8         | 8.4          |                      |              |
| Pasivos Pendientes de Liquidar   |                 |                                     |                                     |                 | 1,259.3         | 4.5          | 1,259.3              |              |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas<br>y Pendientes de Ejercicios Anteriores             |                 | 339.9                               |                                     | 339.9           |                 |              | -339.9               | -100.0       |
| Ingresos Diversos  |                 |                                     |                                     |                 | 770.2           | 2.7          | 770.2                |              |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>25,890.8</b> | <b>2,689.7</b>                      |                                     | <b>28,580.5</b> | <b>28,061.9</b> | <b>100.0</b> | <b>-518.6</b>        | <b>-1.8</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>25,890.8</b> | <b>2,689.7</b>                      |                                     | <b>28,580.5</b> | <b>28,061.9</b> | <b>100.0</b> | <b>-518.6</b>        | <b>-1.8</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 que recaudó el organismo, ascienden a 28,061.9 miles de pesos, importe superior al previsto en 2,171.1 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 1,259.3 miles de pesos.

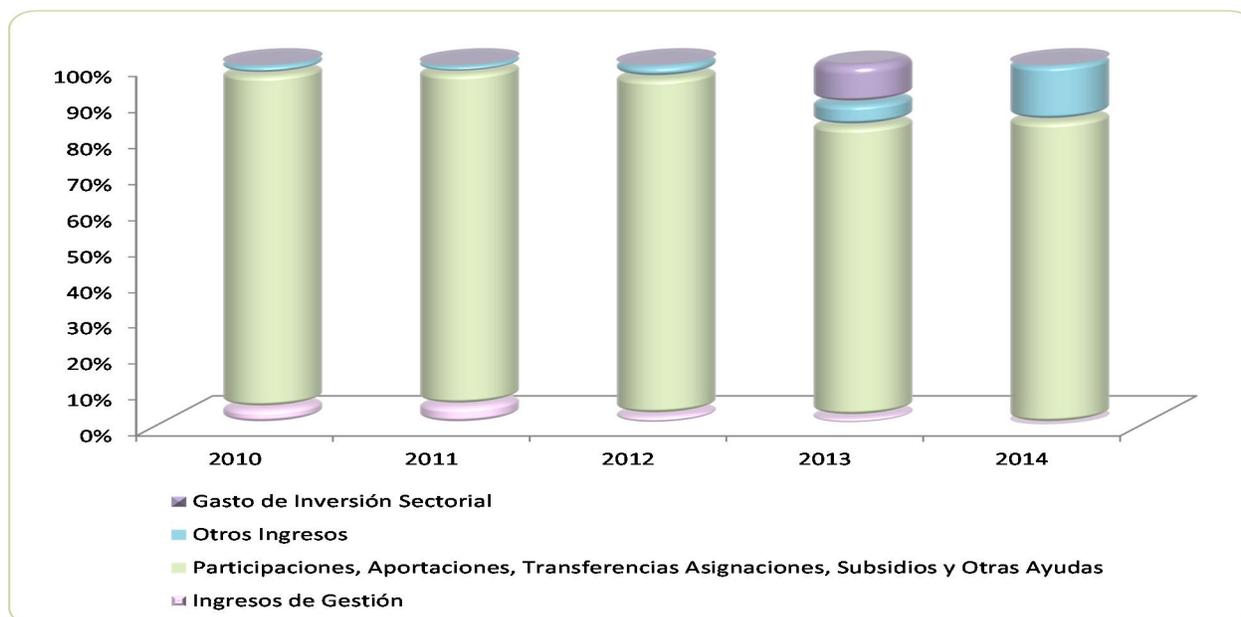
Con relación al ejercicio anterior, se presenta una variación por 365.1 miles de pesos, reflejado principalmente en el renglón de ingresos por venta de bienes y servicios.

Los ingresos diversos corresponden a estacionamiento y venta de artesanías entre otros.

**INGRESOS RECAUDADOS**

| INGRESOS RECAUDADOS  |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ( Miles de Pesos )   |                 |                 |                 |                 |                 |
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |                 |                 |                 |
|  | 2010            | 2011            | 2012            | 2013            | 2014            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>900.1</b>    | <b>1,186.8</b>  | <b>603.0</b>    | <b>562.8</b>    | <b>5.2</b>      |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 900.1           | 1,186.8         | 603.0           | 562.8           | 5.2             |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>19,137.8</b> | <b>21,315.4</b> | <b>22,838.3</b> | <b>23,000.9</b> | <b>23,675.6</b> |
| Subsidio   | 19,137.8        | 21,315.4        | 22,838.3        | 23,000.9        | 23,675.6        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>556.3</b>    | <b>524.8</b>    | <b>907.7</b>    | <b>1,798.4</b>  | <b>4,381.1</b>  |
| Ingresos Financieros   |                 |                 |                 |                 | 1.8             |
| Disponibilidades Financieras   | 331.3           | 422.4           | 313.1           | 1,450.3         | 2,349.8         |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior                              | 191.0           |                 | 533.0           | 339.9           | 1,259.3         |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores            | 34.0            | 102.4           |                 |                 |                 |
| Ingresos Diversos  |                 |                 | 61.6            | 8.2             | 770.2           |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>20,594.2</b> | <b>23,027.0</b> | <b>24,349.0</b> | <b>25,362.1</b> | <b>28,061.9</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> |                 |                 |                 |                 |                 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)<br>Gasto de Inversión Sectorial (GIS)          |                 |                 |                 | 3,064.9         |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20,594.2</b> | <b>23,027.0</b> | <b>24,349.0</b> | <b>28,427.0</b> | <b>28,061.9</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| Servicios Personales                                   | 19,206.8        | 2,265.2                             | 2,265.2                             | 19,206.8        | 18,135.3        | 68.1         | -1,071.5             | -5.6        |
| Materiales y Suministros                               | 1,920.3         | 963.8                               | 963.4                               | 1,920.7         | 1,761.4         | 6.6          | -159.3               | -8.3        |
| Servicios Generales                                    | 4,763.7         | 3,316.6                             | 2,440.4                             | 5,639.9         | 5,171.5         | 19.4         | -468.4               | -8.3        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |                 | 1,180.0                             |                                     | 1,180.0         | 942.4           | 3.5          | -237.6               | -20.1       |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                |                 | 293.2                               |                                     | 293.2           | 284.1           | 1.1          | -9.1                 | -3.1        |
| Deuda Pública  |                 | 339.9                               |                                     | 339.9           | 339.9           | 1.3          |                      |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>25,890.8</b> | <b>8,358.7</b>                      | <b>5,669.0</b>                      | <b>28,580.5</b> | <b>26,634.6</b> | <b>100.0</b> | <b>-1,945.9</b>      | <b>-6.8</b> |

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

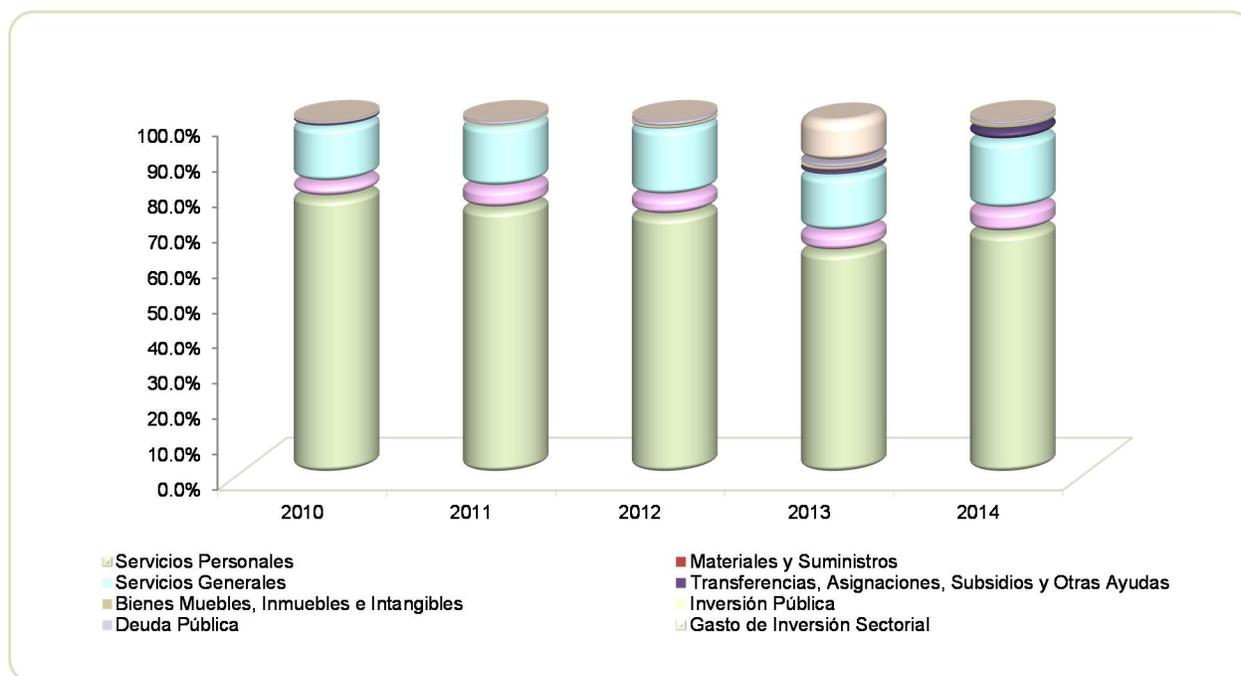
El IIFAEM ejerció 26,634.6 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 25,890.8 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 2,689.7 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 18,135.3 miles de pesos y servicios generales con 5,171.5 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO  |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|   | 2010            | 2011            | 2012            | 2013            | 2014            |
| Servicios Personales  | 15,921.4        | 15,508.7        | 15,834.4        | 16,150.8        | 18,135.3        |
| Materiales y Suministros  | 863.4           | 1,260.8         | 1,198.0         | 1,440.8         | 1,761.4         |
| Servicios Generales   | 3,257.4         | 3,625.6         | 4,202.8         | 4,108.3         | 5,171.5         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                | 216.4           |                 | 24.0            | 442.7           | 942.4           |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   |                 |                 | 29.0            | 128.5           | 284.1           |
| Deuda Pública   | 154.4           | 331.3           | 422.4           | 400.6           | 339.9           |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>20,413.0</b> | <b>20,726.4</b> | <b>21,710.6</b> | <b>22,671.7</b> | <b>26,634.6</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)<br>Gasto de Inversión Sectorial ( GIS ) |                 |                 |                 | 3,064.9         |                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>20,413.0</b> | <b>20,726.4</b> | <b>21,710.6</b> | <b>25,736.6</b> | <b>26,634.6</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.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de pesos) |                 |                               |                 |                |                 |                       |                                    |             |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                               |                 |                |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado      | Devengado      | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| Gasto Corriente   | 25,890.8        | 2,056.6                       | 27,947.4        | 976.8          | 25,033.8        | 26,010.6              | -1,936.8                           | -6.9        |
| Gasto Capital   |                 | 293.2                         | 293.2           | 211.7          | 72.4            | 284.1                 | -9.1                               | -3.1        |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 339.9                         | 339.9           |                | 339.9           | 339.9                 |                                    |             |
| <b>Total</b>  | <b>25,890.8</b> | <b>2,689.7</b>                | <b>28,580.5</b> | <b>1,188.5</b> | <b>25,446.1</b> | <b>26,634.6</b>       | <b>-1,945.9</b>                    | <b>-6.8</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<br>Clasificación Administrativa<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014<br>(Miles de pesos) |                 |                               |                 |                |                 |                       |                                    |             |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                               |                 |                |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>Reducciones | Modificado      | Devengado      | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 25,890.8        | 2,689.7                       | 28,580.5        | 1,188.5        | 25,446.1        | 26,634.6              | -1,945.9                           | -6.8        |
| <b>Total</b>   | <b>25,890.8</b> | <b>2,689.7</b>                | <b>28,580.5</b> | <b>1,188.5</b> | <b>25,446.1</b> | <b>26,634.6</b>       | <b>-1,945.9</b>                    | <b>-6.8</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 /<br>Reducciones | Modificado      | Devengado      | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta        | %           |
| 225B Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México | 25,890.8        | 2,689.7                       | 28,580.5        | 1,188.5        | 25,446.1        | 26,634.6              | -1,945.9        | -6.8        |
| <b>Total</b>   | <b>25,890.8</b> | <b>2,689.7</b>                | <b>28,580.5</b> | <b>1,188.5</b> | <b>25,446.1</b> | <b>26,634.6</b>       | <b>-1,945.9</b> | <b>-6.8</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

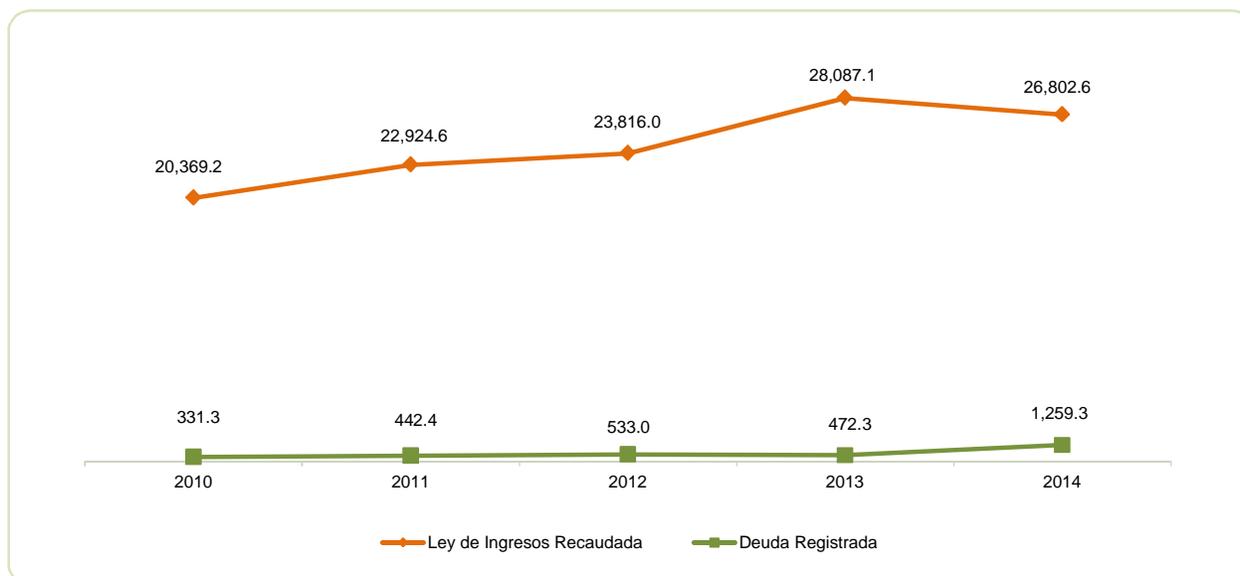
### PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

( Miles de Pesos )

| CONCEPTO                  | 2010     | 2011     | 2012     | 2013     | 2014     |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 20,369.2 | 22,924.6 | 23,816.0 | 28,087.1 | 26,802.6 |
| Deuda Registrada          | 331.3    | 442.4    | 533.0    | 472.3    | 1,259.3  |
| %                         | 1.6      | 1.9      | 2.2      | 1.7      | 4.7      |

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.



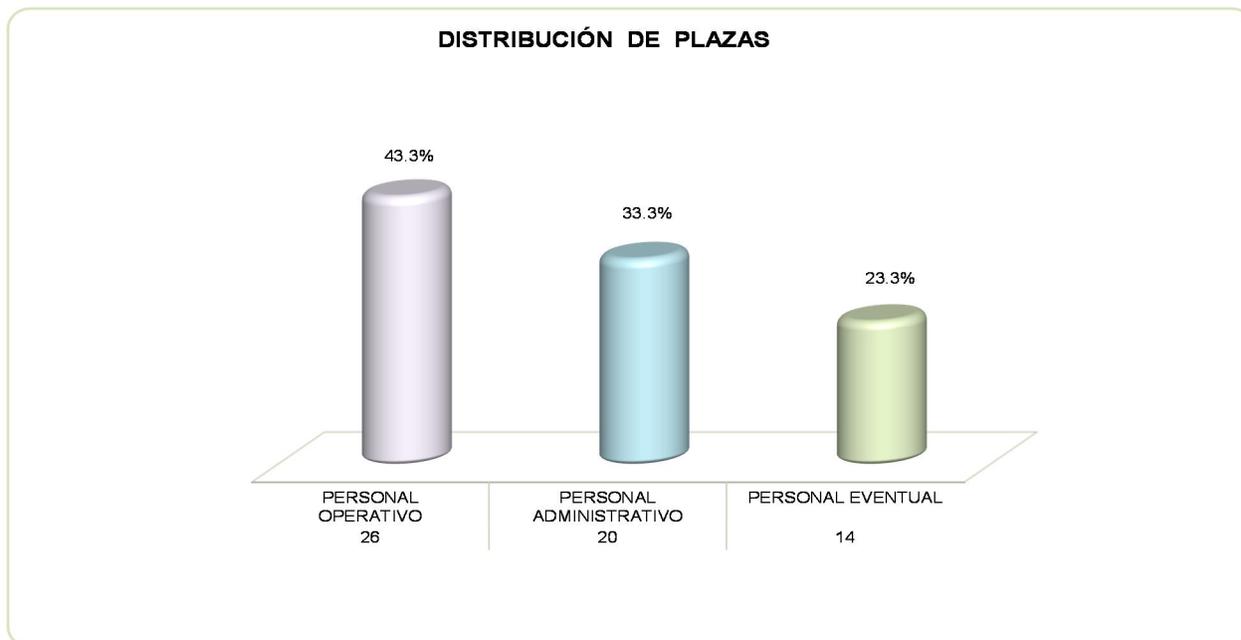
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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 Operativo         | 26                               | 26                                |       |          | 26                               |                    |
| Personal Administrativo    | 21                               | 21                                |       | 1        | 20                               | -4.8               |
| Personal Eventual          | 15                               | 14                                |       |          | 14                               |                    |
| <b>T O T A L</b>           | <b>62</b>                        | <b>61</b>                         |       | <b>1</b> | <b>60</b>                        | <b>-1.6</b>        |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 61 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 62, determinando una diferencia de 1 plaza.



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                                       | 5,123.9         | 5,117.7         | 6.2             | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 1,259.3         | 472.3           | 787.0           |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 6.9             | 1,090.7         | -1,083.8        |  |                 |                 |                 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 2.0             |                 | 2.0             |  |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E</b>                  | <b>5,132.8</b>  | <b>6,208.4</b>  | <b>-1,075.6</b> | <b>TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E</b>             | <b>1,259.3</b>  | <b>472.3</b>    | <b>787.0</b>    |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                   |                 |                 |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          |                 |                 |                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 30,419.1        | 30,419.1        |                 | Aportaciones   | 12,065.3        | 12,065.3        |                 |
| Bienes Muebles  | 3,153.5         | 2,874.1         | 279.4           | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>   | <b>12,065.3</b> | <b>12,065.3</b> |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -14,778.5       | -14,600.1       | -178.4          |  |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E</b>              | <b>18,794.1</b> | <b>18,693.1</b> | <b>101.0</b>    | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>             |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | -1,761.6        | 1,043.5         | -2,805.1        |
|   |                 |                 |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                       | -3,149.6        | -4,193.1        | 1,043.5         |
|   |                 |                 |                 | Revalúos   | 15,513.5        | 15,513.5        |                 |
|   |                 |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       | <b>10,602.3</b> | <b>12,363.9</b> | <b>-1,761.6</b> |
|   |                 |                 |                 |  |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>               | <b>22,667.6</b> | <b>24,429.2</b> | <b>-1,761.6</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>23,926.9</b> | <b>24,901.5</b> | <b>-974.6</b>   | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>23,926.9</b> | <b>24,901.5</b> | <b>-974.6</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   | 5.2             | 562.8           |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>5.2</b>      | <b>562.8</b>    |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras a)  | 23,675.6        | 26,065.8        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>23,675.6</b> | <b>26,065.8</b> |
| Ingresos Financieros   | 1.8             |                 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 770.2           | 8.2             |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>772.0</b>    | <b>8.2</b>      |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>24,452.8</b> | <b>26,636.8</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 18,135.3        | 16,150.8        |
| Materiales y Suministros   | 1,761.4         | 1,440.8         |
| Servicios Generales  | 5,171.5         | 4,108.3         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>25,068.2</b> | <b>21,699.9</b> |
| Subsidios y Subvenciones   | 942.4           | 442.7           |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>942.4</b>    | <b>442.7</b>    |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 199.1           | 385.8           |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>199.1</b>    | <b>385.8</b>    |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 4.7             | 3,064.9         |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>4.7</b>      | <b>3,064.9</b>  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>26,214.4</b> | <b>25,593.3</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-1,761.6</b> | <b>1,043.5</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>    |
| Aportaciones   | 12,065.3                                       |  |   |                                     | 12,065.3        |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013</b>                   | <b>12,065.3</b>                                |  |   |                                     | <b>12,065.3</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |  |  | 1,043.5   |                                     | 1,043.5         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | -4,193.1   |   |                                     | -4,193.1        |
| Revalúos   |  |  |   | 15,513.5                            | 15,513.5        |
| <b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b> |  | <b>-4,193.1</b>  | <b>1,043.5</b>  | <b>15,513.5</b>                     | <b>12,363.9</b> |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013</b>             | <b>12,065.3</b>                                | <b>-4,193.1</b>  | <b>1,043.5</b>  | <b>15,513.5</b>                     | <b>24,429.2</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  |  |  | -1,761.6  |                                     | -1,761.6        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | 1,043.5  |   |                                     | 1,043.5         |
| <b>variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b> |  | <b>1,043.5</b>   | <b>-1,761.6</b>   |                                     | <b>-718.1</b>   |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>                   | <b>12,065.3</b>                                | <b>-3,149.6</b>  | <b>-1,761.6</b>   | <b>15,513.5</b>                     | <b>22,667.6</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</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                                    |                | 6.2               |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 | 1,083.8        |                   |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                      |                | 2.0               |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>1,083.8</b> | <b>8.2</b>        |
| Bienes Muebles   |                | 279.4             |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 178.4          |                   |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>178.4</b>   | <b>279.4</b>      |
| <b>Total Activo</b>  | <b>1,262.2</b> | <b>287.6</b>      |
| <b>PASIVO</b>  |                |                   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                            | 787.0          |                   |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                   | <b>787.0</b>   |                   |
| <b>Total Pasivo</b>  | <b>787.0</b>   |                   |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                        |                |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)              |                | 2,805.1           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                        | 1,043.5        |                   |
| Revalúos   |                |                   |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                | <b>1,043.5</b> | <b>2,805.1</b>    |
| <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                  | <b>1,043.5</b> | <b>2,805.1</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>  |                 |                 |
| Productos de Tipo Corriente  | 1.8             |                 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                     | 5.2             | 562.8           |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 23,675.6        | 26,065.8        |
| Otros Orígenes de Operación  | 770.2           | 8.2             |
| <b>Total Origen</b>  | <b>24,452.8</b> | <b>26,636.8</b> |
| <b>Aplicación</b>  |                 |                 |
| Servicios Personales   | 18,135.3        | 16,150.8        |
| Materiales y Suministros   | 1,761.4         | 1,440.8         |
| Servicios Generales  | 5,171.5         | 4,108.3         |
| Subsidios y Subvenciones   | 942.4           | 442.7           |
| Otras aplicaciones de Operación  | 203.8           | 3,450.7         |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>26,214.4</b> | <b>25,593.3</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-1,761.6</b> | <b>1,043.5</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                 |                 |
| <b>Origen</b>  |                 |                 |
| Otros Orígenes de Inversión  | 1,262.2         | 249.2           |
| <b>Total Origen</b>  | <b>1,262.2</b>  | <b>249.2</b>    |
| <b>Aplicación</b>  |                 |                 |
| Bienes Muebles   | 279.4           | 128.5           |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 2.0             | 98.2            |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>281.4</b>    | <b>226.7</b>    |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>980.8</b>    | <b>22.5</b>     |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |                 |                 |
| <b>Origen</b>  |                 |                 |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 787.0           | 493.7           |
| <b>Total Origen</b>  | <b>787.0</b>    | <b>493.7</b>    |
| <b>Aplicación</b>  |                 |                 |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   |                 | 60.7            |
| <b>Total Aplicación</b>  |                 | <b>60.7</b>     |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>787.0</b>    | <b>433.0</b>    |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>6.2</b>      | <b>1,499.0</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>           | <b>5,117.7</b>  | <b>3,618.7</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>5,123.9</b>  | <b>5,117.7</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                                       | 5,117.7         | 26,028.9           | 26,022.7           | 5,123.9         | 6.2                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 1,090.7         | 24,838.9           | 25,922.7           | 6.9             | -1,083.8              |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         |                 | 34.2               | 32.2               | 2.0             | 2.0                   |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>6,208.4</b>  | <b>50,902.0</b>    | <b>51,977.6</b>    | <b>5,132.8</b>  | <b>-1,075.6</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 30,419.1        |                    |                    | 30,419.1        |                       |
| Bienes Muebles  | 2,874.1         | 279.4              |                    | 3,153.5         | 279.4                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -14,600.1       |                    | 178.4              | -14,778.5       | -178.4                |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>18,693.1</b> | <b>279.4</b>       | <b>178.4</b>       | <b>18,794.1</b> | <b>101.0</b>          |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>24,901.5</b> | <b>51,181.4</b>    | <b>52,156.0</b>    | <b>23,926.9</b> | <b>-974.6</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 |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                  |                        |                             |                           |                         |
| Otros Pasivos                         |                        |                             | 472.3                     | 1,259.3                 |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b> |                        |                             | <b>472.3</b>              | <b>1,259.3</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   | 5,132.8        |
| Total Pasivo Circulante   | 1,259.3        |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>3,873.5</b> |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 3,873.5 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 5,123.9 miles de pesos se encuentra en la cuenta bancaria BBVA Bancomer.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 6.9 miles de pesos, integrada por cuentas cobrar a corto plazo que corresponden al subsidio estatal pendiente de pago del Gobierno del Estado de México.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 1,259.3 miles de pesos, que corresponden a:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>( Miles de Pesos ) |
|--|-------------------------------|
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 19.3                          |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 1,240.0                       |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>1,259.3</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 Milán Brito, Contadores Públicos y Consultores, quien determinó dos observaciones.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

| Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México (IIFAEM)  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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      |             |



| Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México (IIFAEM)   |         |             |
|--|---------|-------------|
| 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

| Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México (IIFAEM)  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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 reportaron 61 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 62, 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 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 por 21,824.1 miles de pesos.                 | 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>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b> |  |   |   |
| 3  | El IIFAEM 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.