



PODER LEGISLATIVO
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
DEL ESTADO DE MÉXICO



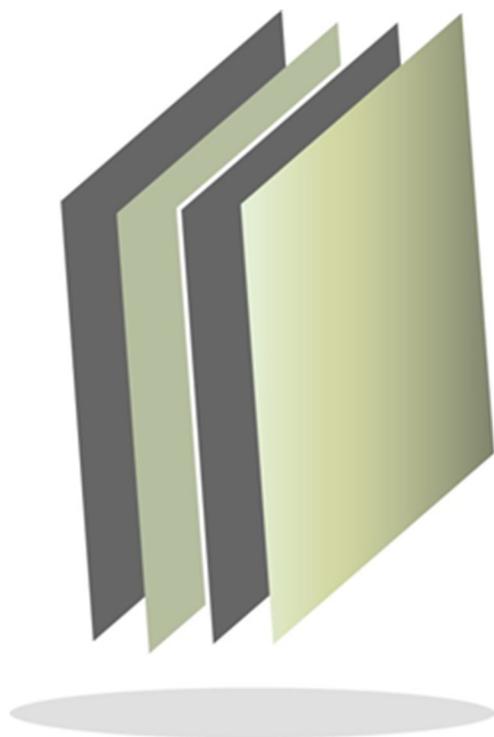
INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL ESTADO DE MÉXICO Y MUNICIPIOS

ESTATAL **2014**



ÍNDICE

JAPEM	3
JCEM	45
PROBOSQUE	87
PROCOEM	129
PROPAEM	167
RECICLAGUA	205
SAASCAEM	243
SEIEM	285
SISTRAMyTEM	327
SRyTVM	371
TESC	413
TESCH	451
TESCHI	491
TESCI	529
TESE	571
TESH	615



**Junta de Asistencia Privada del
Estado de México**

JAPEM



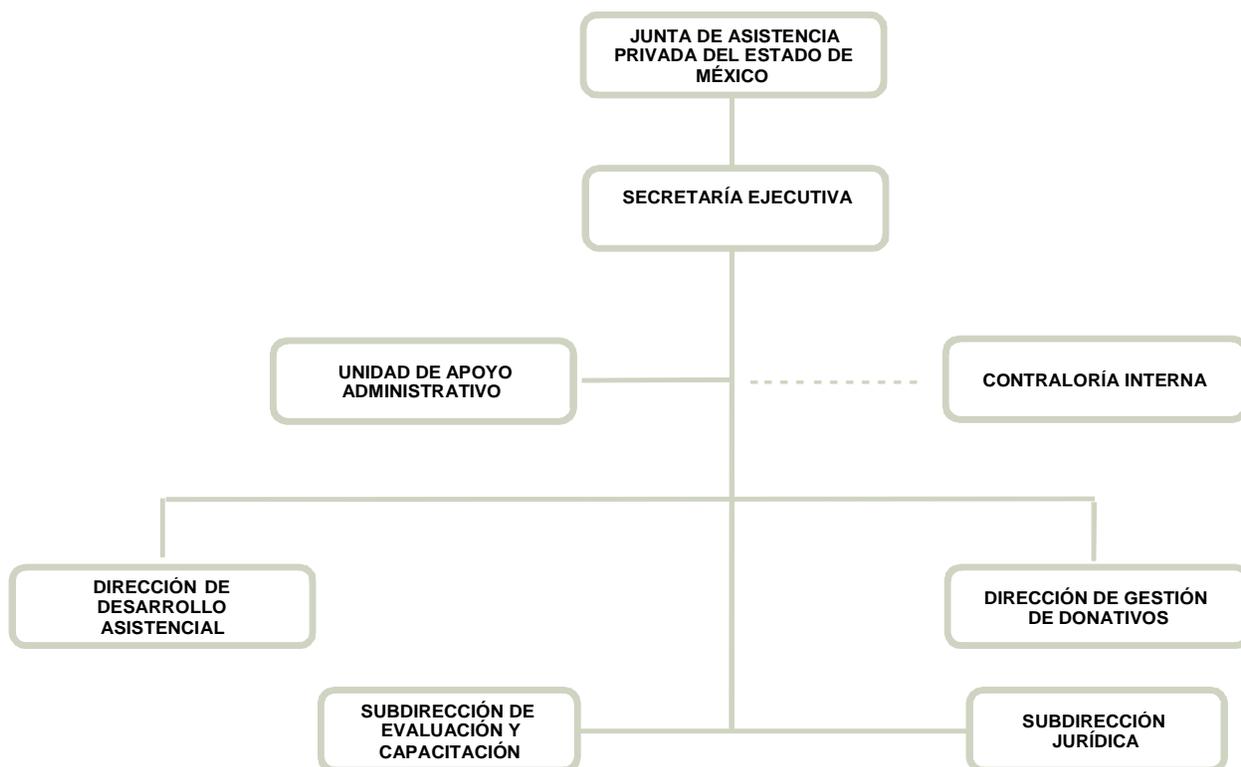
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	7
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	11
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	39

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Junta de Asistencia Privada del Estado de México es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por decreto número 26 de la H. LIV Legislatura y publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 111 de fecha 12 de junio de 2001.



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



OBJETIVO

El organismo tiene como objetivo el cuidado, fomento, desarrollo, vigilancia, asesoría y coordinación de las Instituciones de asistencia privada dentro del territorio estatal.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Junta de Asistencia Privada del Estado de México está a cargo del órgano de gobierno.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA JUNTA DE ASISTENCIA PRIVADA 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

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Junta de Asistencia Privada del Estado de México, (JAPEM) 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.

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 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 Junta de Asistencia Privada del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Junta de Asistencia Privada 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 de la Junta de Asistencia Privada 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, patrimonio, pasivos, 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 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	15,391.2			15,391.2	14,446.3	24.7	-944.9	-6.1
Subsidio	15,391.2			15,391.2	14,446.3	24.7	-944.9	-6.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		16,962.2		6,605.4	28,375.1	48.6	21,769.7	329.6
Ingresos Diversos		10,356.8		10,356.8	12,774.6	21.9	2,417.8	
Disponibilidades Financieras		711.7		711.7	711.7	1.2		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					14,888.8	25.5	14,888.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		5,893.7		5,893.7			-5,893.7	-100.0
SUBTOTAL	15,391.2	16,962.2		32,353.4	42,821.4	73.3	10,468.0	32.4
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	15,600.0			15,600.0	15,600.0	26.7		
TOTAL	30,991.2	16,962.2		47,953.4	58,421.4	100.0	10,468.0	21.8

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 30,991.2 miles de pesos recaudando el organismo 58,421.4 miles de pesos. El rubro con mayor ingreso fue el de PAD por 15,600.0 miles de pesos.

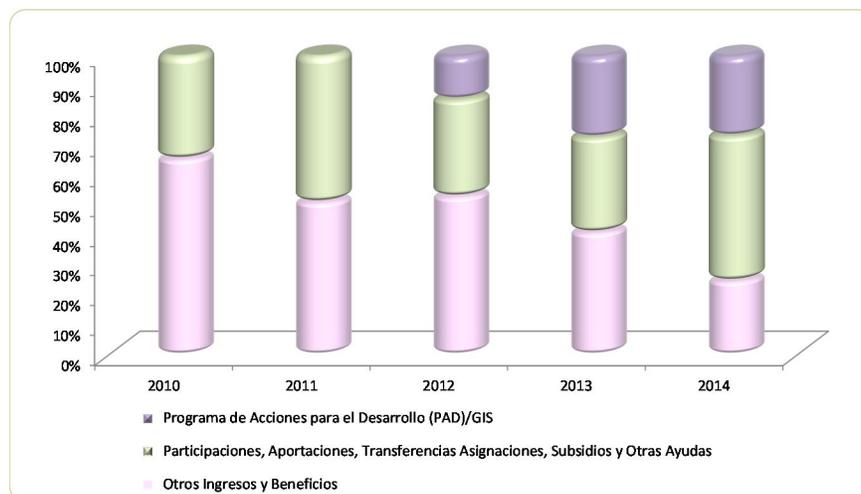
Al revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, se determinó una diferencia en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar por 300.0 mil pesos.



INGRESOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	12,572.9	13,062.4	13,391.2	13,171.5	14,446.3
Subsidio	12,572.9	13,062.4	13,391.2	13,171.5	14,446.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	24,084.6	13,746.6	21,991.4	17,155.7	28,375.1
Ingresos Financieros	9.7	193.1	379.0	228.1	
Disponibilidades Financieras	1,042.9	1,687.4	1,881.7		711.7
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	374.8	702.3	0.0	5,893.7	14,888.8
Ingresos Diversos	22,657.2	11,163.8	19,730.7	11,033.9	12,774.6
SUBTOTAL	36,657.5	26,809.0	35,382.6	30,327.2	42,821.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			6,000.0	11,288.2	15,600.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			6,000.0	11,288.2	15,600.0
TOTAL	36,657.5	26,809.0	41,382.6	41,615.4	58,421.4

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	10,017.5	1,249.9	517.6	10,749.8	10,379.2	22.4	-370.6	-3.4
Materiales y Suministros	540.8	103.3	129.2	514.9	468.6	1.0	-46.3	-9.0
Servicios Generales	4,832.9	1,132.7	1,697.3	4,268.3	3,761.6	8.1	-506.7	-11.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas		10,000.0		10,000.0	9,923.5	21.4	-76.5	-0.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		926.7		926.7	783.0	1.7	-143.7	-15.5
Deuda pública		5,893.7		5,893.7	5,520.0	11.9	-373.7	-6.3
SUBTOTAL	15,391.2	19,306.3	2,344.1	32,353.4	30,835.9	66.4	-1,517.5	-4.7
INVERSIÓN PÚBLICA	15,600.0			15,600.0	15,600.0	33.6		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	15,600.0			15,600.0	15,600.0	33.6		
TOTAL	30,991.2	19,306.3	2,344.1	47,953.4	46,435.9	100.0	-1,517.5	-3.2

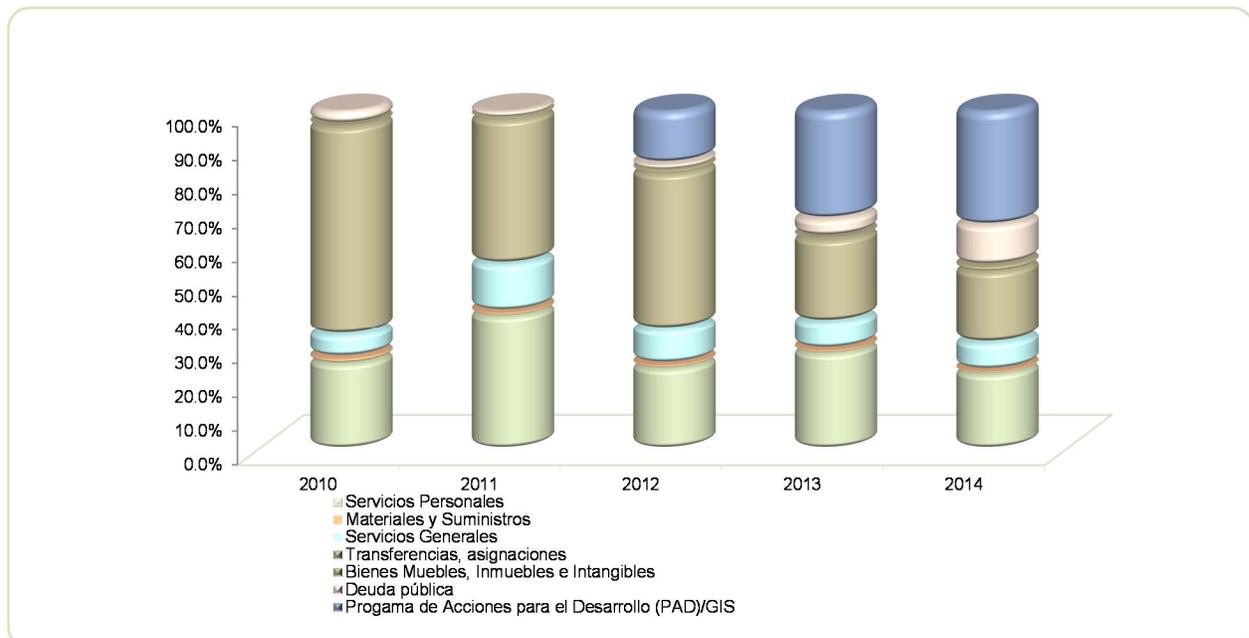
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El presupuesto autorizado a la Junta de Asistencia Privada del Estado de México es de 30,991.2 miles de pesos, las ampliaciones y reducciones presupuestales netas ascienden a 16,962.2 miles de pesos, obteniendo un presupuesto modificado de 47,953.4 miles de pesos; de los cuales se ejercieron 46,435.9 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	8,850.1	8,877.2	9,357.8	10,110.0	10,379.2
Materiales y Suministros	613.9	285.2	484.2	421.0	468.6
Servicios Generales	2,346.4	3,126.2	4,027.8	2,909.0	3,761.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	21,392.0	9,499.1	17,962.4	8,680.4	9,923.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	231.7	192.7	451.0	265.0	783.0
Deuda pública	1,389.2	374.8	702.3	1,881.7	5,520.0
SUBTOTAL	34,823.3	22,355.2	32,985.5	24,267.1	30,835.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)			6,000.0	11,288.2	15,600.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
Inversión Pública Ramo 33					
TOTAL	34,823.3	22,355.2	38,985.5	35,555.3	46,435.9

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	
	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	/ Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	15,391.2	10,141.8	25,533.0	123.9	24,409.0	24,532.9	-1,000.1	-3.9
Gasto Capital	15,600.0	926.7	16,526.7		16,383.0	16,383.0	-143.7	-0.9
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		5,893.7	5,893.7		5,520.0	5,520.0	-373.7	-6.3
Total	30,991.2	16,962.2	47,953.4	123.9	46,312.0	46,435.9	-1,517.5	-3.2

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	/ Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Ejercido - Modificado Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	30,991.2	16,962.2	47,953.4	123.9	46,312.0	46,435.9	-1,517.5	-3.2
Total	30,991.2	16,962.2	47,953.4	123.9	46,312.0	46,435.9	-1,517.5	-3.2

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

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

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

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

CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	/ Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Ejercido - Modificado Absoluta	%
215E1 Junta de Asistencia Privada del Estado de México	30,991.2	16,962.2	47,953.4	123.9	46,312.0	46,435.9	-1,517.5	-3.2
Total	30,991.2	16,962.2	47,953.4	123.9	46,312.0	46,435.9	-1,517.5	-3.2

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

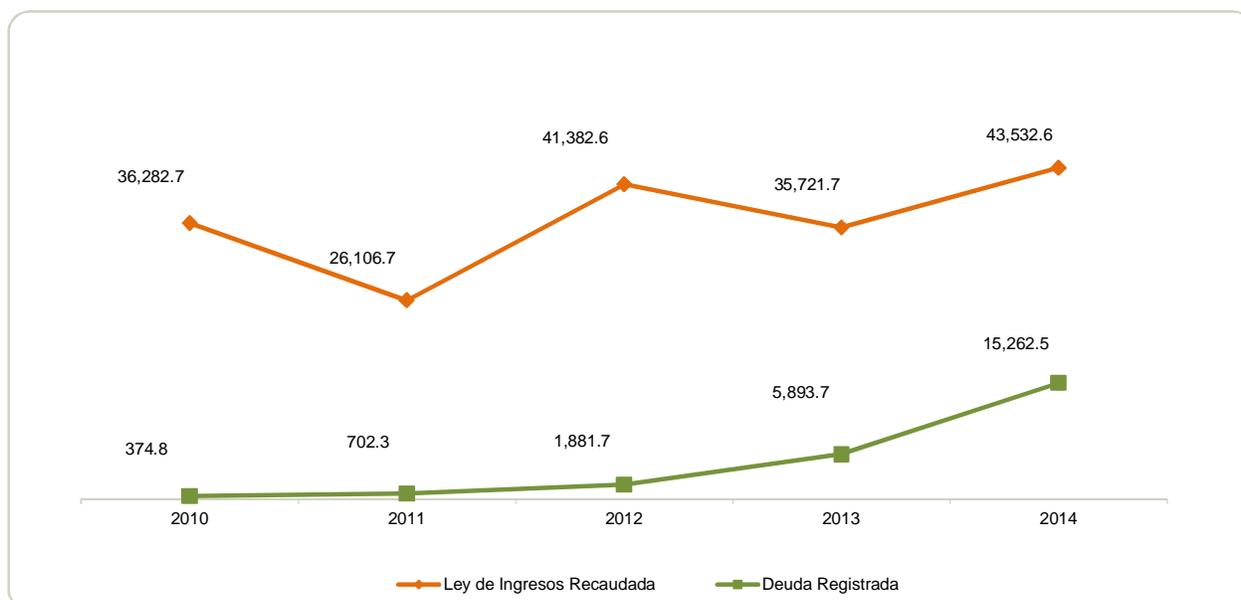
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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	36,282.7	26,106.7	41,382.6	35,721.7	43,532.6
Deuda Registrada	374.8	702.3	1,881.7	5,893.7	15,262.5
%	1.0	2.7	4.5	16.5	35.1

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

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



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



PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	22	22	5	6	21	-1	-4.5
Personal Administrativo	6	7	1	1	7		
T O T A L	28	29	6	7	28	-1	-3

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 29 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 28, determinando una diferencia de 1 plaza.



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	%
90005 Fondo de Inversión Social en Grande				15,600,000.0			15,600,000.0	100.0
TOTAL				15,600,000.0			15,600,000.0	100.0

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

**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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	16,877.7	12,925.5	3,952.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,262.5	5,893.7	9,368.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	10,925.9	3,649.3	7,276.6	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	15,262.5	5,893.7	9,368.8
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	27,803.6	16,574.8	11,228.8	TOTAL PASIVO	15,262.5	5,893.7	9,368.8
ACTIVO NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,000.0	4,000.0		HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	3,730.4	2,902.3	828.1	Aportaciones	134.7	134.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,553.3	-2,236.3	-317.0	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	134.7	134.7	
Activos Diferidos	2.0	2.0		HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	5,179.1	4,668.0	511.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	2,371.0	2,050.8	320.2
TOTAL ACTIVO	32,982.7	21,242.8	11,739.9	Resultado de Ejercicios Anteriores	15,151.3	13,100.4	2,050.9
				Revalúos	63.2	63.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	17,585.5	15,214.4	2,371.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	17,720.2	15,349.1	2,371.1
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	32,982.7	21,242.8	11,739.9

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	30,046.3	24,459.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30,046.3	24,459.7
Ingresos Financieros	193.2	228.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	12,581.4	11,033.9
Otros Ingresos y Beneficios	12,774.6	11,262.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	42,820.9	35,721.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	10,379.2	10,110.0
Materiales y Suministros	468.6	421.0
Servicios Generales	3,761.6	2,909.4
Gastos de Funcionamiento	14,609.4	13,440.4
Donativos	9,923.5	8,680.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,923.5	8,680.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	317.0	258.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	317.0	258.2
Inversión Pública no Capitalizable	15,600.0	11,291.9
Inversión Pública	15,600.0	11,291.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	40,449.9	33,670.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,371.0	2,050.8

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 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	134.7				134.7
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	134.7				134.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,050.8		2,050.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		13,100.4			13,100.4
Revalúos				63.2	63.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		13,100.4	2,050.8	63.2	15,214.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	134.7	13,100.4	2,050.8	63.2	15,349.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,371.0		2,371.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,050.9			2,050.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		2,050.9	2,371.0		4,421.9
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	134.7	15,151.3	2,371.0	63.2	17,720.2

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 SITUACION FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		3,952.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		7,276.6
Total Activo Circulante		11,228.8
Bienes Muebles		828.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	317.0	
Total Activo No Circulante	317.0	828.1
Total Activo	317.0	12,056.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,368.8	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	320.2	
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,050.9	
Revalúos		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,371.1	
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	2,371.1	

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	193.2	228.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	30,046.3	24,459.7
Otros Orígenes de Operación	12,581.4	11,033.9
Total Origen	42,820.9	35,721.7
Aplicación		
Servicios Personales	10,379.2	10,110.0
Materiales y Suministros	468.6	421.0
Servicios Generales	3,761.6	2,909.4
Donativos	9,923.5	8,680.4
Otras Aplicaciones de Operación	15,917.0	11,550.1
Total Aplicación	40,449.9	33,670.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,371.0	2,050.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles		92.7
Otros Orígenes de Inversión	317.0	
Total Origen	317.0	92.7
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		81.5
Bienes Muebles	828.1	214.5
Otras Aplicaciones de Inversión	7,276.6	3,050.1
Total Aplicación	8,104.7	3,346.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-7,787.7	-3,253.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	9,368.9	4,188.5
Total Origen	9,368.9	4,188.5
Aplicación		
Otros Orígenes de Financiamiento		14.5
Total Aplicación		14.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	9,368.9	4,174.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,952.2	2,971.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	12,925.5	9,954.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	16,877.7	12,925.5

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					
(Mes de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	12,925.5	512,354.6	508,402.4	16,877.7	3,952.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,649.3	22,367.1	15,090.5	10,925.9	7,276.6
Total Activo Circulante	16,574.8	534,721.7	523,492.9	27,803.6	11,228.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,000.0			4,000.0	
Bienes Muebles	2,902.3	828.1		3,730.4	828.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,236.3	-317.0		-2,553.3	-317.0
Activos Diferidos	2.0			2.0	
Total Activo No Circulante	4,668.0	511.1		5,179.1	511.1
TOTAL DEL ACTIVO	21,242.8	535,232.8	523,492.9	32,982.7	11,739.9

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			5,893.7	15,262.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			5,893.7	15,262.5

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	27,803.6
Total Pasivo Circulante	15,262.5
CAPITAL DE TRABAJO	12,541.1

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 12,541.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad financiera para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de Diciembre de 2014 presenta un saldo por 16,877.7 de miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	398.2
Inversiones en Instituciones Bancarias	16,479.5
DIFERENCIA	16,877.7

Al comparar las cifras presentadas en la cuenta pública contra las del dictamen del despacho externo y balanza de comprobación se detectó una diferencia por 8.67 miles de pesos en las cifras del banco.

Bancos	IMPORTE (Miles de Pesos)
Balanza de Comprobación	16,869.0
Cuenta Pública	16,877.7
DIFERENCIA	-8.7



CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta, es de 15,263.1 miles de pesos, integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ejecución de Programas PAD	12,525.5
Otros Pasivos	2,556.2
Impuestos sobre la renta por salarios	88.6
Aportaciones para seguridad social	20.6
Otros	32.8
Gobierno del Estado de México	39.4
T O T A L	15,263.1



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 A. García López y Asesores, S.C. quien determinó tres observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Junta de Asistencia Privada del Estado de México (JAPEM)		
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	



Junta de Asistencia Privada del Estado de México (JAPEM)		
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 en 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

Junta de Asistencia Privada del Estado de México (JAPEM)

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.



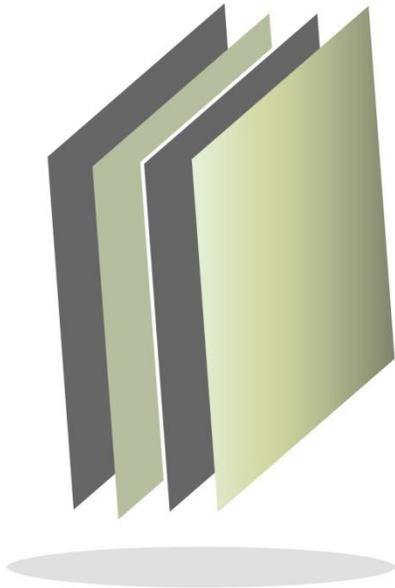
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
1	JAPEM no ha publicado en su pagina de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC 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
EGRESOS POR CAPÍTULO			
2	Existe diferencia por 5,520 miles de pesos, entre la relación por proveedor o acreedor del importe de 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.	Conciliar los registros contables contra los registros presupuestales	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
INGRESOS POR CAPÍTULO			
3	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 300.0 mil pesos, incumpliendo con lo señalado en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.	Conciliar los registros contables contra los registros presupuestales	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.

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.



Junta de Caminos del Estado de México

JCEM



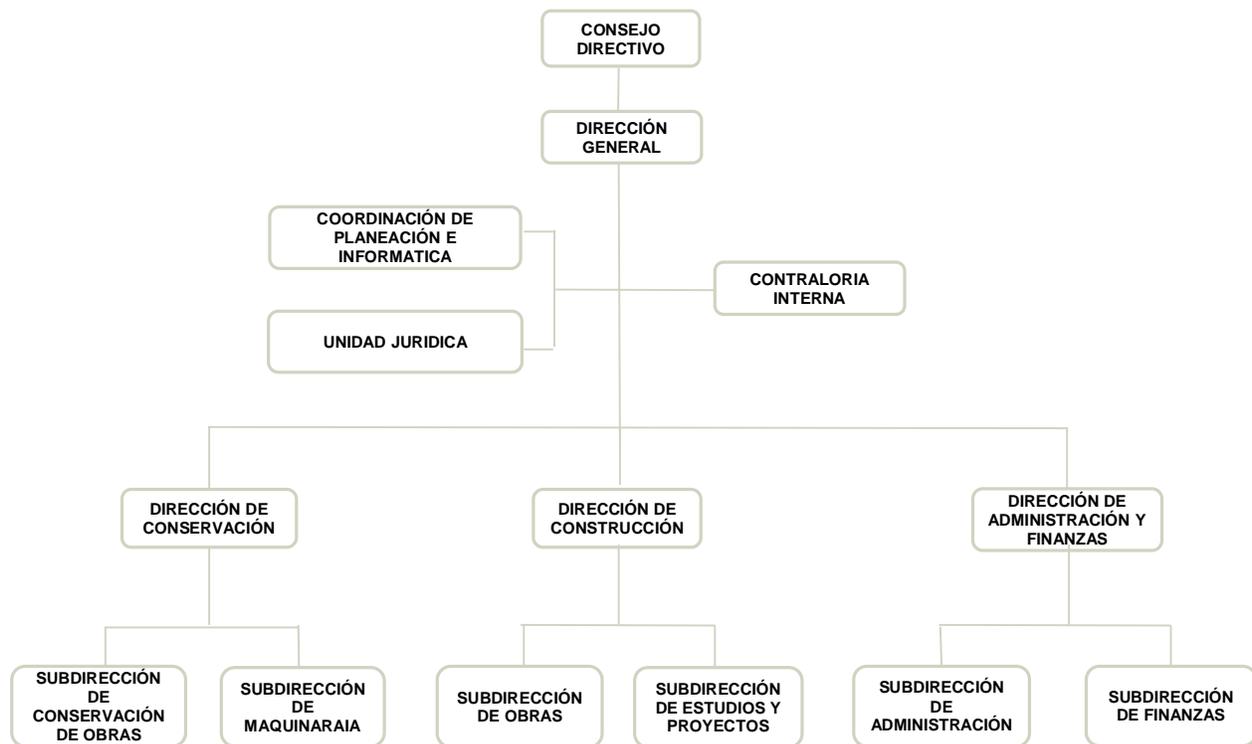
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	49
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	53
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	79

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Junta de Caminos del Estado de México, es un organismo público descentralizado, creado en la H. L Legislatura del Estado de México, mediante Decreto número 81, publicado en *la Gaceta del Gobierno* número 50, el día 11 de septiembre de 1989 y sus reformas adicionales publicadas en el decreto No. 161 de fecha 9 de marzo de 2000, y No. 41 de la H. LIV Legislatura del Estado, Publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 13 de diciembre 2001.



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



OBJETIVO

El objetivo principal, es el de llevar a cabo acciones encaminadas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación y mantenimiento de la infraestructura carretera del Estado de México.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Junta de Caminos del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA JUNTA DE CAMINOS 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 Junta de Caminos del Estado de México (JCEM), 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 de la Junta de Caminos del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Junta de Caminos 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 de la Junta de Caminos 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 y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	32,453.4			32,453.4	37,584.5	0.9	5,131.1	15.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	32,453.4			32,453.4	37,584.5	0.9	5,131.1	15.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,270,643.4	2,837.7		1,273,481.1	751,878.8	17.0	-521,602.3	-41.0
Subsidio	1,270,643.4	2,837.7		1,273,481.1	751,878.8	17.0	-521,602.3	-41.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		252,602.2		252,602.2	402,439.1	9.1	149,836.9	59.3
Ingresos Financieros					5,849.0	0.1	5,849.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					6,644.1	0.2	6,644.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		236,090.0		236,090.0			-236,090.0	-100
Ingresos Diversos		436.4		436.4	373,870.2	8.5	373,433.8	85571.45
Disponibilidades Financieras		16,075.8		16,075.8	16,075.8	0.4		
SUB TOTAL	1,303,096.8	255,439.9		1,558,536.7	1,191,902.4	27.0	-366,634.3	-23.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,948,267.5			3,948,267.5	3,229,350.5	73.0	718,917.0	18.2
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	3,948,267.5			3,948,267.5	3,229,350.5	73.0	718,917.0	18.2
T O T A L	5,251,364.3	255,439.9		5,506,804.2	4,421,252.9	100.0	352,282.7	6.4

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

El organismo previó recaudar 5,251,364.3 miles de pesos, obtuvo ampliaciones por 255,439.9 miles de pesos y al final del ejercicio recaudó 4,421,252.9 miles de pesos de los cuales el 73.0 por ciento del total de los recursos se recaudaron en el rubro de programa de acciones para el desarrollo (PAD) antes GIS y el 27.0 por ciento restante se recaudó entre los ingresos de gestión, el subsidio y otros ingresos y beneficios.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	26,719.9	28,189.2	29,938.9	22,247.0	37,584.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,719.9	28,189.2	29,938.9	22,247.0	37,584.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	178,600.2	243,206.9	340,311.8	1,001,076.6	751,878.8
Subsidio	178,600.2	243,206.9	340,311.8	1,001,076.6	751,878.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	945,340.5	1,154,293.1	953,319.0	515,060.5	402,439.1
Ingresos Financieros	6,341.6	6,012.0	11,618.4	12,980.8	5,849.0
Disponibilidades Financieras		49,421.8	18,219.9	21,103.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	64,513.8	91,568.0	370,320.8	70,757.5	6,644.1
Ingresos Diversos	874,485.1	1,007,291.3	553,159.9	410,218.3	373,870.2
Disponibilidades Financieras					16,075.8
SUB TOTAL	1,150,660.6	1,425,689.2	1,323,569.7	1,538,384.1	1,191,902.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,354,876.6	1,550,571.7	3,288,261.5	4,236,680.0	3,229,350.5
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	1,354,876.6	1,550,571.7	3,288,261.5	4,236,680.0	3,229,350.5
TOTAL	2,505,537.2	2,976,260.9	4,611,831.2	5,775,064.1	4,421,252.9

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	96,579.1	38,038.7	24,917.8	109,700.0	102,093.5	2.2	-7,606.5	-6.9
Materiales y Suministros	5,030.6	551.3	451.3	5,130.6	4,710.8	0.1	-419.8	-8.2
Servicios Generales	684,626.7	57,273.7	62,005.6	679,894.8	678,637.6	14.6	-1,257.2	-0.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		994.5		994.5	971.9		-22.6	-2.3
Inversión Pública	516,860.4	9,866.4		526,726.8	424,293.8	9.1	-102,433.0	-19.4
Deuda Pública		236,090.0		236,090.0	224,000.4	4.8	-12,089.6	-5.1
SUB TOTAL	1,303,096.8	342,814.6	87,374.7	1,558,536.7	1,434,708.0	30.7	-123,828.7	-7.9
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	3,948,267.5			3,948,267.5	3,229,350.5	69.2	-718,917.0	-18.2
TOTAL	5,251,364.3	342,814.6	87,374.7	5,506,804.2	4,664,058.5	100.0	-842,745.7	-15.3

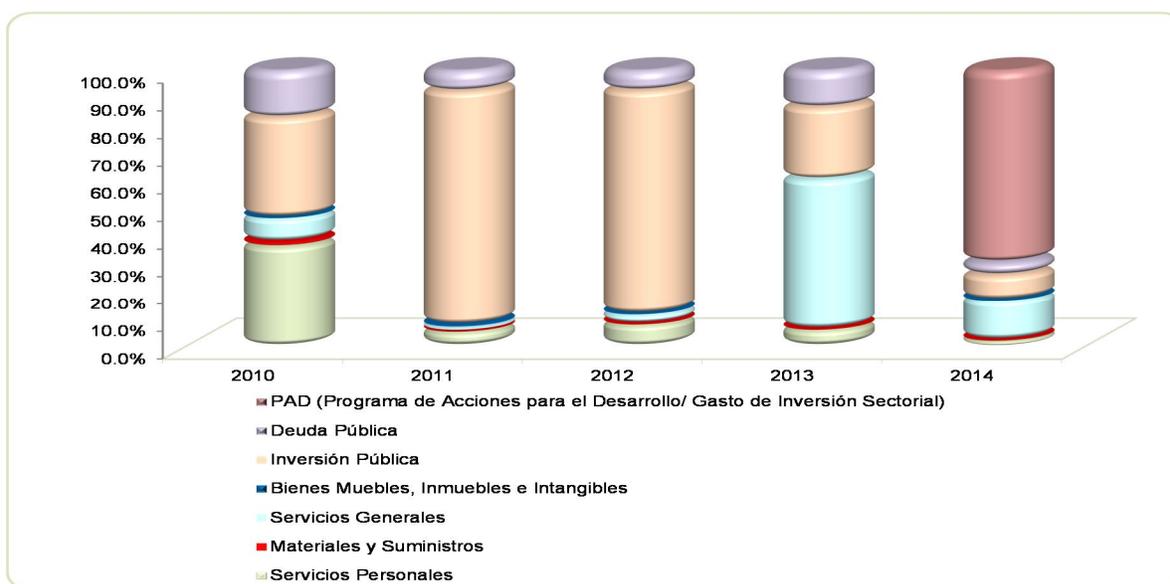
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos que previó recaudar fueron por 5,251,364.3 miles de pesos, y tuvo ampliaciones presupuestales por 342,814.6 miles de pesos y reducciones por 87,374.7 miles de pesos obteniendo un presupuesto modificado por 5,506,804.2 miles de pesos sin embargo ejerció 4,664,058.5 miles de pesos. El rubro en el que se ejercieron mayores recursos es el de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) antes GIS con el 69.2 por ciento, mientras que el 30.8 restante le corresponde a los servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, inversión pública y deuda pública.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	85,267.9	91,557.2	88,678.9	96,164.4	102,093.5
Materiales y Suministros	3,512.2	3,204.4	3,314.1	4,477.8	4,710.8
Servicios Generales	20,533.6	24,961.1	38,817.3	867,446.2	678,637.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		12,939.2	1,261.3		971.9
Inversión Pública	84,435.5	1,444,944.6	904,935.9	415,203.2	424,293.8
Deuda Pública	39,524.1	126,819.8	81,269.1	211,899.6	224,000.4
TOTAL	233,273.3	1,704,426.3	1,118,276.6	1,595,191.2	1,434,708.0
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial)					3,229,350.5
TOTAL	233,273.3	1,704,426.3	1,118,276.6	1,595,191.2	4,664,058.5

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	786,236.4	8,489.0	794,725.4	4,009.6	781,432.3	785,441.9	-9,283.5	-1.2
Gasto Capital	4,465,127.9	10,860.9	4,475,988.8	496.0	3,654,120.2	3,654,616.2	-821,372.6	-18.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		236,090.0	236,090.0		224,000.4	224,000.4	-12,089.6	-5.1
Total	5,251,364.3	255,439.9	5,506,804.2	4,505.6	4,659,552.9	4,664,058.5	-842,745.7	-15.3

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y no Financieros	5,251,364.3	255,439.9	5,506,804.2	4,505.6	4,659,552.9	4,664,058.5	-842,745.7	-15.3
Total	5,251,364.3	255,439.9	5,506,804.2	4,505.6	4,659,552.9	4,664,058.5	-842,745.7	-15.3

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 ¹	Absoluta	%
211C13200 Junta de Caminos del Estado de México	5,251,364.3	255,439.9	5,506,804.2	4,505.6	4,659,552.9	4,664,058.5	-842,745.7	-15.3
Total	5,251,364.3	255,439.9	5,506,804.2	4,505.6	4,659,552.9	4,664,058.5	-842,745.7	-15.3

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.

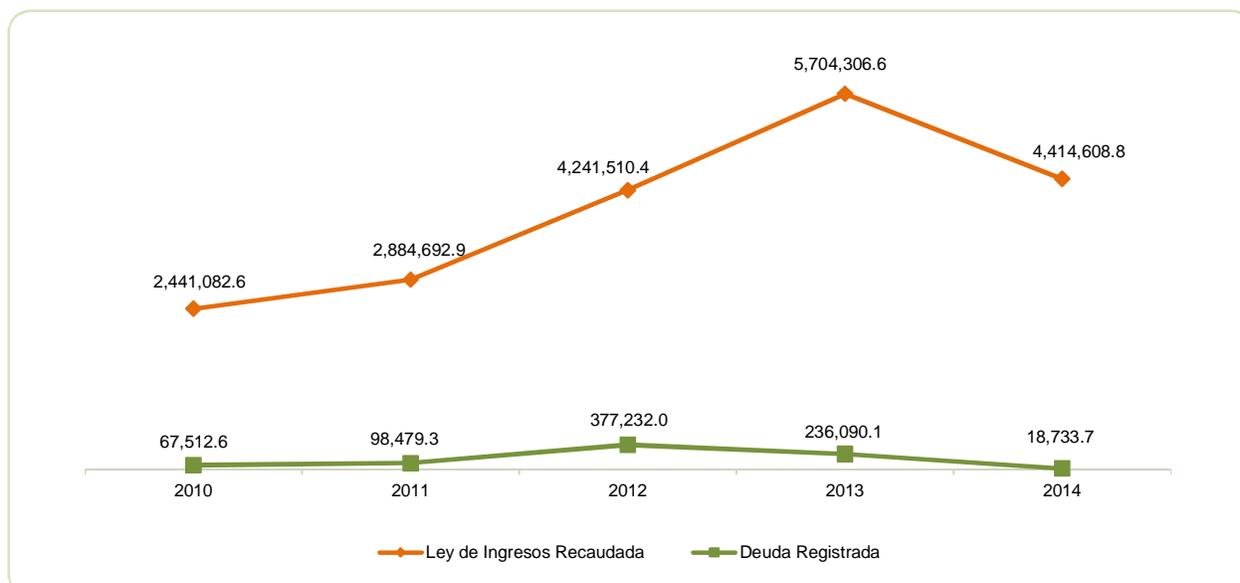
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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	2,441,082.6	2,884,692.9	4,241,510.4	5,704,306.6	4,414,608.8
Deuda Registrada	67,512.6	98,479.3	377,232.0	236,090.1	18,733.7
%	2.8	3.4	8.9	4.1	0.4

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	271	271			271		
Personal Administrativo	45	45			45		
T O T A L	316	316			316		

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



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



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

JUNTA DE CAMINOS DEL ESTADO DE MÉXICO (JCEM) 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	%
77569	Obras de acceso a Teoloyucan				50,779.9	PAD	50,779.9	1.6
80154	Distribuidor vial autopista México - Puebla				111,694.9	PAD	111,694.9	3.5
81573	Pavimentación del boulevard Coacalco				34,909.2	PAD	34,909.2	1.1
82477	Vialidades en la zona oriente del valle de México -circuito vial San Marcos - Huixtoco				32,499.4	PAD	32,499.4	1.0
85109	Construcción del distribuidor vial de la carretera México - Pachuca				102,632.0	PAD	102,632.0	3.2
91383	Vialidad espíritu Santo - Chiluca				44,587.1	PAD	44,587.1	1.4
87470	Construcción de distribuidor vial Coacalco - Tultepec, en la vía José López Portillo				44,783.5	PAD	44,783.5	1.4
87768	Terminación del distribuidor vial el molinito				110,069.7	PAD	110,069.7	3.4
90575	Rehabilitar la carretera Zumpango - Apaxco				31,878.3	PAD	31,878.3	1.0
90683	Construcción de acceso a desnivel Toluca-Palmillas				178,560.8	PAD	178,560.8	5.5
91532	Rehabilitación y reconstrucción de los accesos a la sierra de Nanchtitla.				58,229.6	PAD	58,229.6	1.8
91540	Modernización del circuito Jorge Jiménez C.				234,835.2	PAD	234,835.2	7.3
91889	Ampliación y pavimentación de la carretera de Temascalcingo a Bassoco.				60,832.1	PAD	60,832.1	1.9
91926	Microcarpeta en las laterales del paseo Toluca.				149,999.5	PAD	149,999.5	4.6
91968	Primera etapa, la pavimentación Golondrinas, Buenavista, Mado sector I Y Mado sector II.				33,382.7	PAD	33,382.7	1.0
91981	Repavimentar con concreto 45, el eje 8, a partir del eje 3 a la vía José López Portillo.				71,306.8	PAD	71,306.8	2.2
91985	Rehabilitación de la carretera Donato Guerra a San Juan Xoconusco - Chirimoyo - Capulín.				54,173.9	PAD	54,173.9	1.7
91986	Pavimentar en una primera etapa, Ejido de Mañi a San Martín Morelos-Portezuelos				34,931.6	PAD	34,931.6	1.1
91994	Construcción del libramiento de Tenancingo.				40,647.5	PAD	40,647.5	1.3
91995	Reencarpetado de las Casitas-Chirimoyo				90,997.6	PAD	90,997.6	2.8
91996	Reconstrucción del camino: Zuluapan-Zacazonapan-Luvianos-Cuadrilla de López				114,899.5	PAD	114,899.5	3.6
93774	Rehabilitación y ampliación de la avenida revolución, en el municipio de Ecatepec				40,647.9	PAD	40,647.9	1.3
93864	Reencarpetar Puerto frío - Cerro del campo				36,590.7	PAD	36,590.7	1.1
95163	Aplicación de 64,000 toneladas de mezcla asfáltica para bacheo, material donado por PEMEX (4,500 toneladas de cemento asfáltico ac-20).				46,972.0	PAD	46,972.0	1.5
	Otras				1,418,509.2	PAD	1,418,509.2	43.9
TOTAL					3,229,350.6		3,229,350.6	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
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
A C T I V O				P A S I V O			
A C T I V O C I R C U L A N T E				P A S I V O C I R C U L A N T E			
Efectivo y Equivalentes	27,766.3	31,354.0	-3,587.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,733.7	236,090.1	-217,356.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	225,063.5	316,123.6	-91,060.1	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	18,733.7	236,090.1	-217,356.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	383,989.4	237,251.7	146,737.7	P A S I V O N O C I R C U L A N T E			
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	636,819.2	584,729.3	52,089.9	Documentos por Pagar a Corto Plazo	496,528.8	539,086.2	-42,557.4
A C T I V O N O C I R C U L A N T E				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	496,528.8	539,086.2	-42,557.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	117,487.6	117,487.6		TOTAL PASIVO	515,262.5	775,176.3	-259,913.8
Bienes Muebles	127,360.5	133,550.3	-6,189.8	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-146,006.9	-152,636.1	6,629.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Otros Activos no Circulantes	17.8	17.8		Aportaciones	509,530.3	509,655.0	-124.7
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	98,859.0	98,419.6	439.4	TOTAL PATRIMONIO CONTRIBUIDO	509,530.3	509,655.0	-124.7
TOTAL ACTIVO				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
	735,678.2	683,148.9	52,529.3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-220,459.2	-95,431.2	-125,028.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-147,787.8	-585,387.0	437,599.2
				Revalúos	79,132.4	79,135.8	-3.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	-289,114.6	-601,682.4	312,567.8
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	220,415.7	-92,027.4	312,443.1
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	735,678.2	683,148.9	52,529.3

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Derechos	37,584.5	22,247.0
Ingresos de la Gestión	37,584.5	22,247.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	3,138,704.7	3,968,794.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,138,704.7	3,968,794.3
Ingresos Financieros	5,849.0	12,980.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,990.4	5,287.8
Otros Ingresos y Beneficios	8,839.4	18,268.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,185,128.6	4,009,309.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	102,093.5	96,164.4
Materiales y Suministros	4,710.8	4,477.8
Servicios Generales	678,637.6	867,446.2
Gastos de Funcionamiento	785,441.9	968,088.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,995.3	2,895.4
Otros Gastos		533,030.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,995.3	535,925.7
Inversión Pública no Capitalizable	2,617,150.6	2,600,727.0
Inversión Pública	2,617,150.6	2,600,727.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	3,405,587.8	4,104,741.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-220,459.2	-95,431.2

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	509,655.0				509,655.0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	509,655.0				509,655.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-95,431.2		-95,431.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-585,387.0			-585,387.0
Revalúos				79,135.8	79,135.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		-585,387.0	-95,431.2	79,135.8	-601,682.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	509,655.0	-585,387.0	-95,431.2	79,135.8	-92,027.4
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-124.7				-124.7
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	-124.7				-124.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-220,459.2		-220,459.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		437,599.2			437,599.2
Ajuste		-533,030.4			-533,030.4
Revalúos				-3.4	-3.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		-95,431.2	-220,459.2	-3.4	-315,893.8
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	509,530.3	-680,818.2	-220,459.2	79,132.4	-312,614.7

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	3,587.7	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	91,060.1	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		146,737.7
Total Activo Circulante	94,647.8	146,737.7
Bienes Muebles	6,189.8	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		6,629.2
Total Activo No Circulante	6,189.8	6,629.2
Total Activo	100,837.6	153,366.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		217,356.4
Pasivo Circulante		217,356.4
Documentos por Pagar a Largo Plazo		42,557.4
Pasivo No Circulante		42,557.4
Total Pasivo		259,913.8
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		124.7
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		124.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		125,028.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	437,599.2	
Revalúos		3.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	437,599.2	125,031.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	437,599.2	125,156.1

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

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

Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	37,584.5	22,247.0
Productos de Tipo Corriente	5,849.0	12,980.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	3,138,704.7	3,968,794.3
Otros Orígenes de Operación	2,990.4	5,287.8
Total Origen	3,185,128.6	4,009,309.9
Aplicación		
Servicios Personales	102,093.5	96,164.4
Materiales y Suministros	4,710.8	4,477.8
Servicios Generales	678,637.6	867,446.2
Otras Aplicaciones de Operación	2,620,145.9	3,136,652.7
Total Aplicación	3,405,587.8	4,104,741.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-220,459.2	-95,431.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	6,189.8	3,555.1
Otros Orígenes de Inversión	91,060.1	173,865.2
Total Origen	97,249.9	177,420.3
Aplicación		
Bienes Muebles	6,629.2	586.1
Otras Aplicaciones de Inversión	146,737.7	
Total Aplicación	153,366.9	586.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-56,117.0	176,834.2
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	533,030.4	66,303.0
Total Origen	533,030.4	66,303.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	260,041.9	141,801.7
Total Aplicación	260,041.9	141,801.7
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	272,988.5	-75,498.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,587.7	5,904.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	31,354.0	25,449.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	27,766.3	31,354.0

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

**ESTADO ANÁLITICO 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		775,176.3	515,262.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			775,176.3	515,262.5

CAPITAL DE TRABAJO

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

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	636,819.2
Total Pasivo Circulante	18,733.7
CAPITAL DE TRABAJO	618,085.5

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 618,085.5 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 QUIVALENTES

El saldo de 27,766.3 miles de pesos, está integrado por efectivo y bancos en donde a este último lo representan las siguientes instituciones financieras: Santander S.A, BBVA Bancomer S.A y Banorte S.A.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Efectivo	16.1
Bancos	27,750.2
T O T A L	27,766.3

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Presenta un saldo de 225,063.5 miles de pesos el saldo lo representa las inversiones financieras a corto plazo y los deudores diversos por cobrar a corto plazo que en este caso lo integran funcionarios y empleados de la Junta de Caminos del estado de México.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Inversiones financieras a corto plazo	224,896.3
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	167.2
T O T A L	225,063.5



DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de 383,989.4 miles de pesos, está representado por las obras estatales que ejecuta la Junta de Caminos del Estado de México.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Está integrada por los bienes inmuebles que tiene como laboratorios, lotes, residencias, campamento y que se encuentran dentro del rubro de terrenos; también por las oficinas centrales, edificios, residencias y el convento estos lo integran los edificios no habitacionales ambos con su respectivo valor de revaluación.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Terrenos	66,152.1
Edificios no Habitacionales	51,335.5
T O T A L	117,487.6

BIENES MUEBLES

El saldo de esta cuenta es de 127,360.5 miles de pesos, mostrando un decremento de 6,189.8 miles de pesos en relación a la cifra registrada al cierre del ejercicio 2013. Y está integrado por las siguientes cuentas:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mobiliario y equipo de administración	18,164.2
Equipo de Transporte	43,354.6
Maquinaria, otros equipos y herramientas	65,841.7
T O T A L	127,360.5

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 Ledesma Valerio y Asoc., determinó un total de 2 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Junta de Caminos del Estado de México (JCEM)		
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	



Junta de Caminos del Estado de México (JCEM)		
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. 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	
14. 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	
15. 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	
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.

Se observa que 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

Junta de Caminos del Estado de México (JCEM)		
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 página de Transparencia del organismo.



PLIEGO DE OBSERVACIONES

OBSERVACIÓN RESARCITORIA	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
DEUDORES DIVERSOS			
1.- Se presentan recursos por comprobar de empleados y funcionarios del organismo, que no han sido comprobados o reintegrados al cierre del ejercicio.	167.2	Implementar 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.

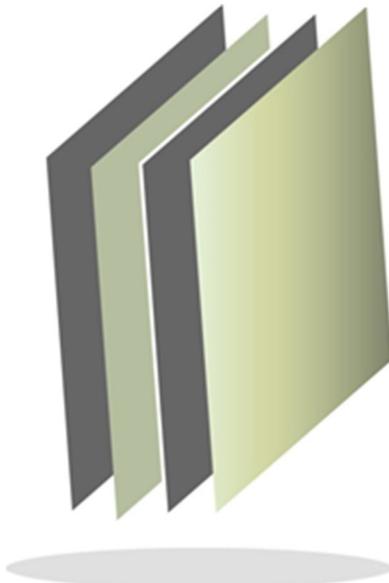
Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
AMPLIACIONES PRESUPUESTALES											
1	Las ampliaciones presupuestales en el ejercicio 2014 fueron por 255,439.9 miles de pesos, sin embargo no enviaron al Organismo Superior de Fiscalización todos los oficios de autorización.	Verificar que todas las ampliaciones presupuestales cuenten con la autorización correspondiente.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2014.								
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES											
2	El organismo no envía la autorización por la Secretaría de Finanzas de la afectación al resultado de ejercicios anteriores por un monto de 533,030.4 miles de pesos.	Cumplir con todos los requisitos del soporte documental para las afectaciones de la cuenta.	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.								
INGRESOS Y EGRESOS											
3	<p>El organismo ejerció más de lo que recaudó por lo que presenta un déficit presupuestal</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>4,421,252.9</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>4,664,058.5</td> </tr> <tr> <td>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</td> <td>-242,805.6</td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)	Ingresos Recaudados	4,421,252.9	Egresos Ejercidos	4,664,058.5	SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-242,805.6	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.
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)										
Ingresos Recaudados	4,421,252.9										
Egresos Ejercidos	4,664,058.5										
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-242,805.6										
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC											
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 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.



Protectora de Bosques del Estado de México

PROBOSQUE



CONTENIDO

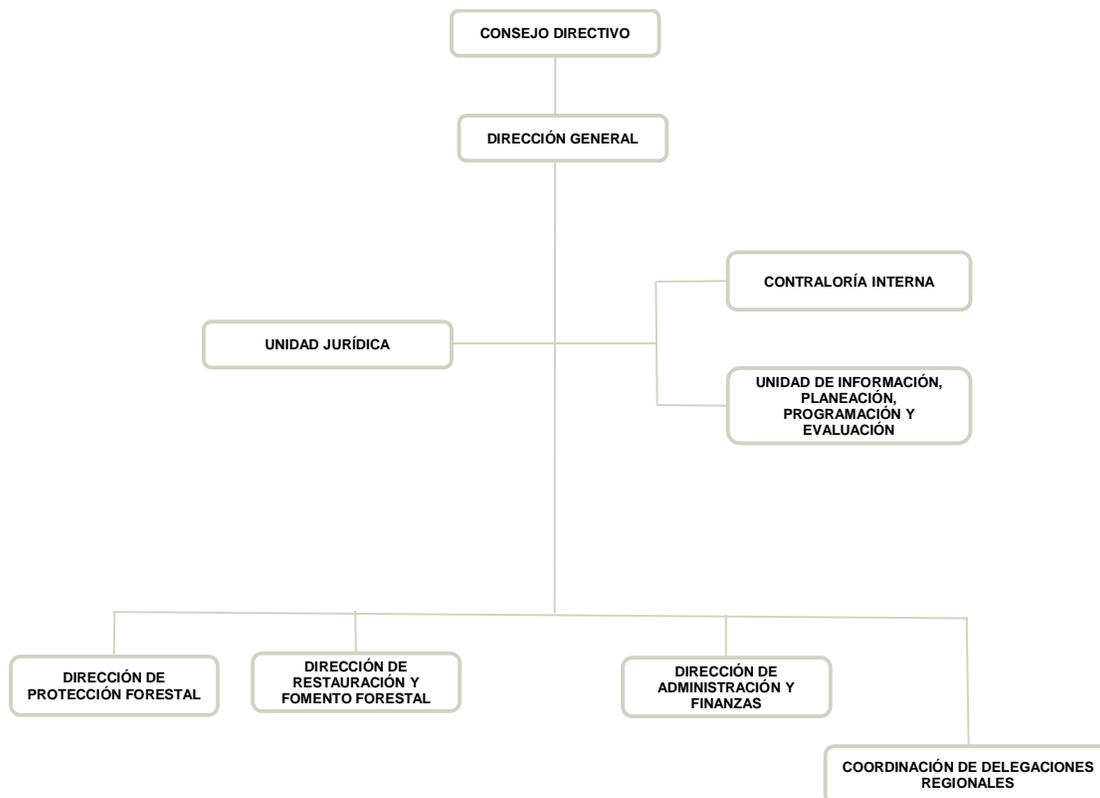
PRESENTACIÓN	91
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	95
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	123

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El organismo denominado Protectora de Bosques del Estado de México, fue creado por decreto número 124 de la H. L Legislatura del Estado de México el 12 de junio de 1990, quedando sujeto a las disposiciones del código administrativo del estado de México y, posteriormente a las establecidas en el código para la biodiversidad del estado de México en fechas 13 de diciembre de 2011 y 25 de enero de 2007, respectivamente.

Asimismo, mediante acuerdo del ejecutivo estatal, del 24 de marzo de 2006, el organismo fue adscrito sectorialmente a la secretaría de desarrollo agropecuario.



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



OBJETIVO

Como objetivo general, el organismo tiene la facultad de la protección, conservación, reforestación, fomento y vigilancia de los recursos forestales del estado de México, en coordinación con las autoridades competentes en la materia.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de Protectora de Bosques del Estado de México es el consejo directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE PROTECTORA DE BOSQUES 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 de Protectora de Bosques del Estado de México (PROBOSQUE), 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 Protectora de Bosques 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 Protectora de Bosques del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



FINANCIERO

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

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



INGRESOS

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	4,556.7			4,556.7			-4,556.7	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,556.7			4,556.7			-4,556.7	-100.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	186,747.6	32,081.5		218,829.1	213,213.7	39.6	-5,615.4	-2.6
Subsidio	186,747.6	32,081.5		218,829.1	213,213.7	39.6	-5,615.4	-2.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		58,076.6		58,076.6	112,031.8	20.8	53,955.2	92.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					105,705.6	19.6	105,705.6	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		54,520.6		54,520.6			-54,520.6	-100.0
Ingresos Diversos		385.7		385.7	3,155.9	0.6	2,770.2	718.2
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores		3,170.3		3,170.3	3,170.3	0.6		
SUBTOTAL	191,304.3	90,158.1		281,462.4	325,245.5	60.4	43,783.1	15.6
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	213,638.7			213,638.7	213,638.7	39.6		
TOTAL	404,943.0	90,158.1		495,101.1	538,884.2	100.0	43,783.1	8.8

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 404,943.0 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 538,884.2 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 213,213.7 miles de pesos por subsidio, 112,031.8 miles de pesos, de otros ingresos y beneficios y 213,638.7 del programa de acciones para el desarrollo (PAD).

Los ingresos diversos por 3,155.9 miles de pesos, provienen de recuperación de vehículos, venta de chatarra, recuperación de gastos, rendimientos bancarios, donación en especie, entre otros.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 275.7 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

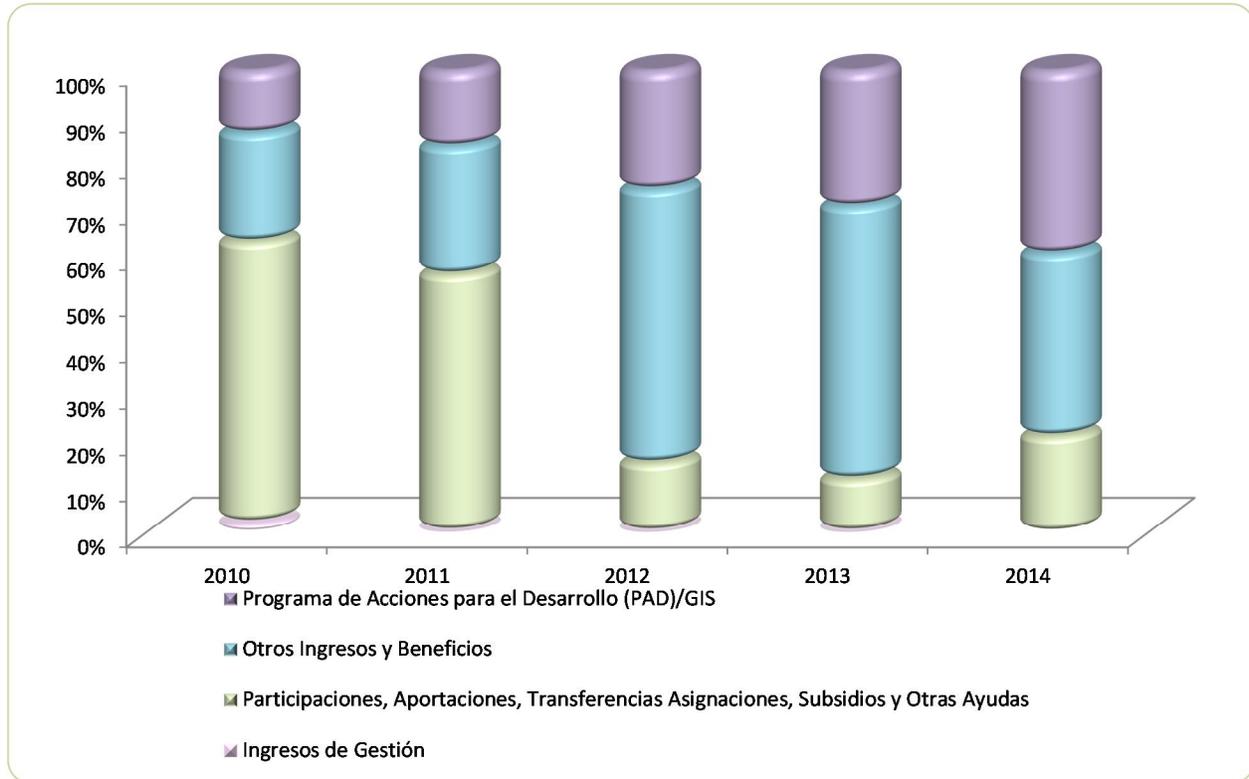


El cuadro de ingresos enviado en la Cuenta Pública y dictamen de auditoría externa del ejercicio en revisión, refleja diferencias en las operaciones aritméticas del formato. Incumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y los 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.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	6,972.0	736.7	556.4	489.4	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,972.0	736.7	556.4	489.4	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	205,645.2	170,046.5	220,758.5	230,702.1	213,213.7
Subsidio	205,645.2	170,046.5	220,758.5	230,702.1	213,213.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	79,550.2	85,258.1	55,339.7	44,651.4	112,031.8
Ingresos Financieros	304.5	243.2			
Disponibilidades Financieras	4,109.7				
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	64,412.6	32,926.0	51,292.4	42,254.4	105,705.6
Ingresos Diversos	10,723.4	52,088.9	4,047.3	2,397.0	3,155.9
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores					3,170.3
SUBTOTAL	292,167.4	256,041.3	276,654.6	275,842.9	325,245.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	45,835.0	50,370.0	95,697.4	114,833.2	213,638.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	45,835.0	50,370.0	95,697.4	114,833.2	213,638.7
TOTAL	338,002.4	306,411.3	372,352.0	390,676.1	538,884.2

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	127,499.9	8,551.5	8,551.5	127,499.9	119,138.8	24.9	-8,361.1	-6.6
Materiales y Suministros	10,247.0	643.9	614.0	10,276.9	9,264.0	1.9	-1,012.9	-9.9
Servicios Generales	11,074.0	2,688.0	688.0	13,074.0	10,801.0	2.3	-2,273.0	-17.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39,658.5	32,081.5		71,740.0	70,771.0	14.8	-969.0	-1.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,824.9	1,553.2	27.0	4,351.1	3,434.7	0.7	-916.4	-21.1
Deuda pública		54,520.5		54,520.5	52,088.3	10.9	-2,432.2	-4.5
SUBTOTAL	191,304.3	100,038.6	9,880.5	281,462.4	265,497.8	55.4	-15,964.6	-5.7
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	213,638.7			213,638.7	213,638.7	44.6		
TOTAL	404,943.0	100,038.6	9,880.5	495,101.1	479,136.5	100.0	-15,964.6	-3.2

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 479,136.5 miles de pesos de un presupuesto previsto de 404,943.0 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 119,138.8 miles de pesos, transferencias, asignaciones, subsidios y otra ayudas 70,771.0 miles de pesos, deuda pública 52,088.3 miles de pesos y programa de acciones para el desarrollo (PAD) por 213,638.71 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 1,506.4 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

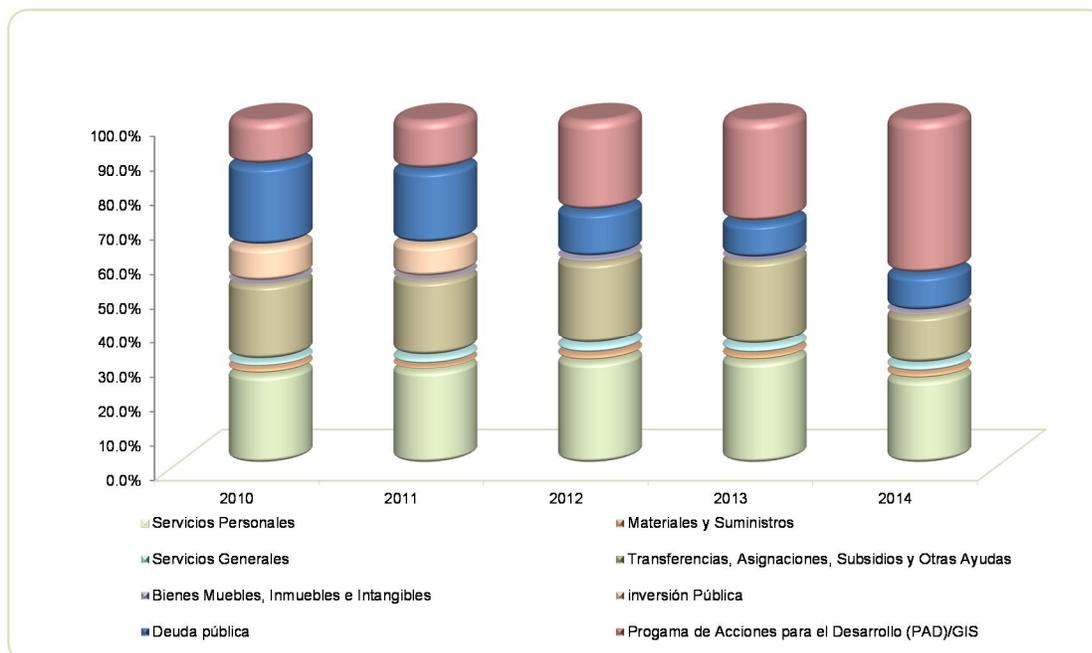
Existe diferencia de 2,432.2 miles de pesos, entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública egresos por capítulo.



EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	92,190.6	96,167.5	109,154.6	116,805.8	119,138.8
Materiales y Suministros	7,045.5	4,575.6	7,479.8	7,437.1	9,264.0
Servicios Generales	6,457.0	8,265.6	9,724.6	9,723.8	10,801.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	79,586.8	78,887.5	88,356.3	96,980.9	70,771.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	804.4	1,541.8	3,746.3	601.9	3,434.7
Inversión Pública	36,942.7	34,107.8			
Deuda Pública	82,120.4	74,546.8	48,875.9	40,942.2	52,088.3
SUBTOTAL	305,147.4	298,092.6	267,337.5	272,491.7	265,497.8
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	45,835.0	50,370.0	95,697.4	114,833.2	213,638.7
TOTAL	350,982.4	348,462.6	363,034.9	387,324.9	479,136.5

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	188,479.4	34,111.4	222,590.8	2,827.3	207,147.5	209,974.8	-12,616.0	-5.7
Gasto Capital	216,463.6	1,526.2	217,989.8	100,472.1	116,601.3	217,073.4	-916.4	-0.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		54,520.5	54,520.5		52,088.3	52,088.3	-2,432.2	-4.5
Total	404,943.0	90,158.1	495,101.1	103,299.4	375,837.1	479,136.5	-15,964.6	-3.2

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	404,943.0	90,158.1	495,101.1	103,299.4	375,837.1	479,136.5	-15,964.6	-3.2
Total	404,943.0	90,158.1	495,101.1	103,299.4	375,837.1	479,136.5	-15,964.6	-3.2

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 ¹	Absoluta	%
212H1 Protectora de Bosques del Estado de México	404,943.0	90,158.1	495,101.1	103,299.4	375,837.1	479,136.5	-15,964.6	-3.2
Total	404,943.0	90,158.1	495,101.1	103,299.4	375,837.1	479,136.5	-15,964.6	-3.2

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

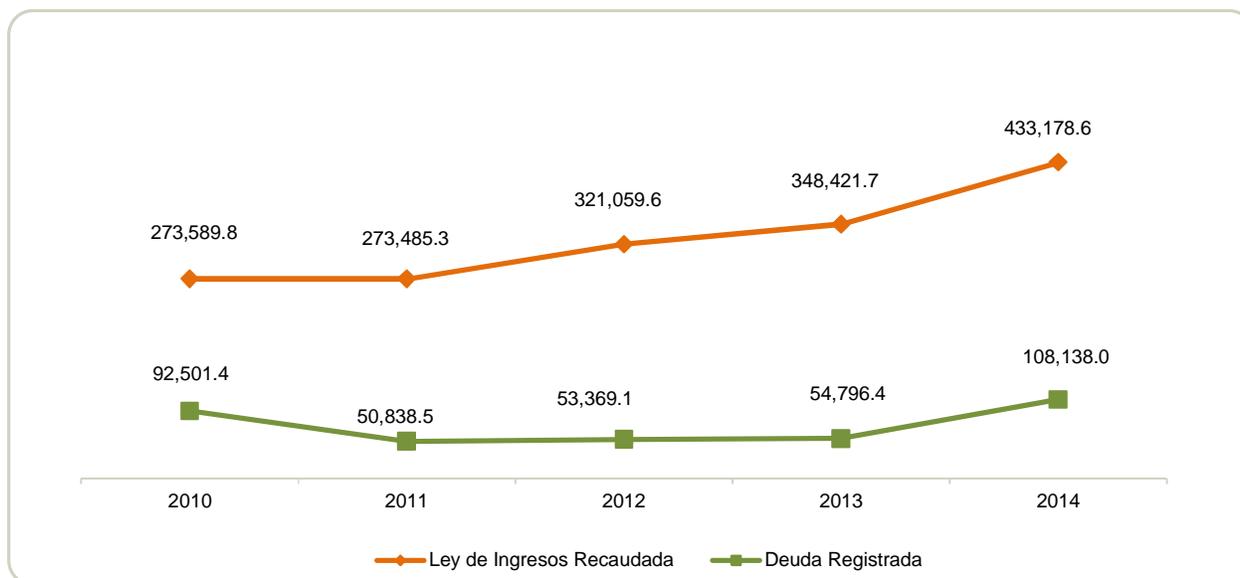
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	273,589.8	273,485.3	321,059.6	348,421.7	433,178.6
Deuda Registrada	92,501.4	50,838.5	53,369.1	54,796.4	108,138.0
%	33.8	18.6	16.6	15.7	25.0

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.



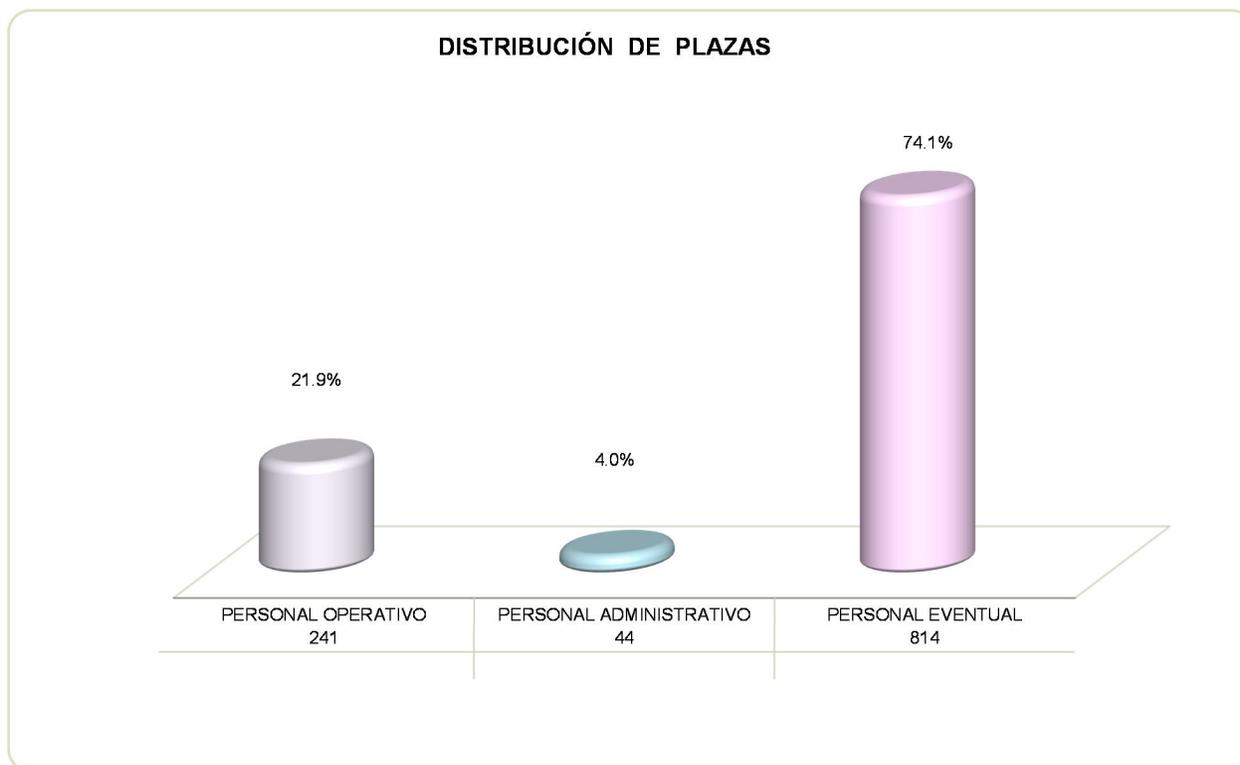
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



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	241	241			241		
Personal Administrativo	44	44			44		
Personal Eventual	687	687	552	425	814	127	15.6
T O T A L	972	972	552	425	1,099	127	

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



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



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCIDO EN OBRA 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	%
93881	prevención y convate de incendios forestales			15,000.0			15,000.0	7.0
93884	inspección y vigilancia forestal			11,000.0			11,000.0	5.1
93882	producción y vigilancia forestal			30,300.0			30,300.0	14.2
93883	reconversión productiva (plantas forestales comerciales)			15,000.0			15,000.0	7.0
84918	guarda bosques			5,292.4			5,292.4	2.5
86331	sanidad forestal			5,671.2			5,671.2	2.7
86333	reforestación y restauración integral de microcuencas			12,016.6			12,016.6	5.6
86576	acondicionamiento y conservación de suelos forestales			4,800.0			4,800.0	2.2
88157	pago de servicios ambientales hidrológicos del Estado de México			3,903.1			3,903.1	1.8
94717	desarrollo de proyectos productivos den zonas rurales			3,479.7			3,479.7	1.6
94718	estudios de factibilidad para el pago de bonos de carbono			12,000.0			12,000.0	5.6
94719	recuperación y conservación de suelos y agua			9,766.1			9,766.1	4.6
94885	producción de planta forestal CONAFOR 2014			5,853.6			5,853.6	2.7
94885	producción de planta forestal CONAFOR (2013-2014)			991.9			991.9	0.5
94886	fortalecimiento del programa de prevención y combate de incendios forestales			3,331.2			3,331.2	1.6
94556	banco de germoplasma			3,404.3			3,404.3	1.6
94549	combate de plagas y enfermedades forestales			2,691.1			2,691.1	1.3
94916	prevención, control y combate de incendios forestales, equipamiento de brigadas y torres de vigilancia contra incendios forestales			10,656.0			10,656.0	5.0
95773	centro de operaciones de incendios forestales			15,000.0			15,000.0	7.0
95771	monitorear y avaluar las areas forestales del Estado de México			9,000.0			9,000.0	4.2
95769	construcción y equipamiento de un laboratorio de bitemcnologia forestal			4,501.8			4,501.8	2.1
95771	cercar las areas forestales del Estado de México			20,000.0			20,000.0	9.4
95772	construir un invernadero tecnificado			9,979.6			9,979.6	4.7
TOTAL				213,638.7			213,638.7	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	110,474.2	10,037.5	100,436.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	108,138.0	54,796.4	53,341.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,226.2	55,088.4	-46,862.2				
Inventarios	30,365.0	10,015.0	20,350.0				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	149,065.4	75,140.9	73,924.5	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	108,138.0	54,796.4	53,341.6
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Inversión Financieras a Largo Plazo	79,409.0	116,743.1	-37,334.1				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	73,106.8	64,703.2	8,403.6	TOTAL PASIVO	108,138.0	54,796.4	53,341.6
Bienes Muebles	117,490.1	111,560.5	5,929.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-53,831.4	-59,691.6	5,860.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Activos Diferidos		41.6	-41.6	Aportaciones	108,661.6	151,497.7	-42,836.1
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	216,174.5	233,356.8	-17,182.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	108,661.6	151,497.7	-42,836.1
TOTAL ACTIVO				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
	365,239.9	308,497.7	56,742.2	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	54,850.6	20,272.2	34,578.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	69,275.8	57,617.5	11,658.3
				Revalúos	24,313.9	24,313.9	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	148,440.3	102,203.6	46,236.7
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	257,101.9	253,701.3	3,400.6
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	365,239.9	308,497.7	56,742.2

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		489.4
Ingresos de la Gestión		489.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	426,852.4	345,535.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	426,852.4	345,535.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,155.9	2,397.0
Otros Ingresos y Beneficios	3,155.9	2,397.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	430,008.3	348,421.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	119,138.8	116,805.8
Materiales y Suministros	9,264.0	7,437.1
Servicios Generales	10,801.0	9,723.8
Gastos de Funcionamiento	139,203.8	133,966.7
Subsidios y Subvenciones	70,771.0	96,980.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	70,771.0	96,980.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,944.9	6,564.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	6,944.9	6,564.9
Inversión Pública no Capitalizable	158,238.0	90,637.0
Inversión Pública	158,238.0	90,637.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	375,157.7	328,149.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	54,850.6	20,272.2

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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	151,497.7				151,497.7
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	151,497.7				151,497.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			20,272.2		20,272.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		57,617.5			57,617.5
Revalúos				24,313.9	24,313.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		57,617.5	20,272.2	24,313.9	102,203.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	151,497.7	57,617.5	20,272.2	24,313.9	253,701.3
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-42,836.1				-42,836.1
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	-42,836.1				-42,836.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			54,850.6		54,850.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		20,272.2			20,272.2
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		-8,613.9			-8,613.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		11,658.3	54,850.6		66,508.9
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	108,661.6	69,275.8	54,850.6	24,313.9	257,101.9

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		100,436.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	46,862.2	
Inventarios		20,350.0
Total Activo Circulante	46,862.2	120,786.7
Inversiones Financieras a Largo Plazo	37,334.1	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		8,403.6
Bienes Muebles		5,929.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		5,860.2
Activos Diferidos	41.6	
Total Activo No Circulante	37,375.7	20,193.4
Total Activo	84,237.9	140,980.1
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	53,341.6	
Pasivo Circulante	53,341.6	
Total Pasivo	53,341.6	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		42,836.1
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		42,836.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	34,578.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores	11,658.3	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	46,236.7	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	46,236.7	42,836.1

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		489.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	426,852.4	345,535.3
Otros Orígenes de Operación	3,155.9	2,397.0
Total Origen	430,008.3	348,421.7
Aplicación		
Servicios Personales	119,138.8	116,805.8
Materiales y Suministros	9,264.0	7,437.1
Servicios Generales	10,801.0	9,723.8
Subsidios y Subvenciones	70,771.0	96,980.9
Otras Aplicaciones de Operación	165,182.9	97,201.9
Total Aplicación	375,157.7	328,149.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	54,850.6	20,272.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles		3,952.8
Otros Orígenes de Inversión	84,237.9	906.6
Total Origen	84,237.9	4,859.4
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,403.6	8,489.5
Bienes Muebles	11,789.8	4,142.2
Otras Aplicaciones de Inversión	20,350.0	32,645.9
Total Aplicación	40,543.4	45,277.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	43,694.5	-40,418.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	53,341.6	27,667.3
Total Origen	53,341.6	27,667.3
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	51,450.0	1,865.6
Total Aplicación	51,450.0	1,865.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	1,891.6	25,801.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	100,436.7	5,655.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,037.5	4,381.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	110,474.2	10,037.5

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	10,037.5	615,498.6	515,061.9	110,474.2	100,436.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	55,088.4	123,716.4	170,578.6	8,226.2	-46,862.2
Inventario	10,015.0	33,596.4	13,246.4	30,365.0	20,350.0
Total Activo Circulante	75,140.9	772,811.4	698,886.9	149,065.4	73,924.5
Inversiones Financieras a Largo Plazo	116,743.1	1,327,698.4	1,365,032.5	79,409.0	-37,334.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	64,703.2	13,612.4	5,208.8	73,106.8	8,403.6
Bienes Muebles	111,560.5	22,960.9	17,031.3	117,490.1	5,929.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-59,691.6	13,612.3	7,752.1	-53,831.4	5,860.2
Activos Diferidos	41.6		41.6		-41.6
Total Activo No Circulante	233,356.8	1,377,884.0	1,395,066.3	216,174.5	-17,182.3
TOTAL DEL ACTIVO	308,497.7	2,150,695.4	2,093,953.2	365,239.9	56,742.2

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

ESTADO ANALÍTICO 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
DEUDA PÚBLICA				
Otros Pasivos			54,796.4	108,138.0
Total de Deuda y Otros Pasivos			54,796.4	108,138.0

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	149,065.4
Total Pasivo Circulante	108,138.0
CAPITAL DE TRABAJO	40,927.4

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 40,927.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 110,474.2 miles de pesos, representa la disponibilidad de recursos en cuentas bancarias, en ellas se registra principalmente la operación y manejo de los recursos autorizados para gasto corriente y para el programa de acciones para el desarrollo (PAD), depositados en la institución bancaria BBVA Bancomer.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 8,226.2 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado por cuentas por cobrar al GEM por 7,844.0 miles de pesos, multas e infracciones forestales por 378.6 miles de pesos y Deudores diversos por cobrar a corto plazo al cierre del ejercicio presenta un importe por 3.6 miles de pesos que representa el monto pendiente de recuperar por concepto de diferencias en comprobación de anticipos para gastos otorgado para gastos en el mes de diciembre, en hechos posteriores se observa que al 31 de enero de 2015 ha sido reintegrado este importe.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 79,409.0 miles de pesos, representa el importe de los recursos disponibles para pago de servicios ambientales hidrológicos del Estado de México, está en poder de la Fiduciaria a través de un fideicomiso de administración e inversión, constituido con la banca comercial (grupo financiero Banorte), a efecto de dar transparencia al manejo de recursos. El Fideicomiso fue creado mediante acuerdo del ejecutivo estatal, publicado en la Gaceta de Gobierno el día 13 de agosto de 2007.

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 73,106.8 miles de pesos, integrado de la siguiente manera: construcciones en proceso por 17,017.4 miles de pesos, terrenos 35,336.7 miles de pesos y otros bienes inmuebles por 20,752.7 miles de pesos.

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 117,490.1 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 108,138.0 miles de pesos, integrado de la siguiente manera: proveedores por pagar a corto plazo por 80,624.7 miles de pesos, representa los adeudos pendientes de liquidar al 31 de diciembre, por concepto de adquisiciones de bienes y servicios a proveedores y prestadores de servicios. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 833.0 miles de pesos, representa principalmente el importe de las retenciones realizadas a los servidores públicos, por conceptos de impuestos sobre sueldos y salarios, 10 por ciento sobre arrendamientos, y cuotas y aportaciones al ISSEMyM, pendientes de liquidar al cierre del ejercicio y otras cuentas por pagar a corto plazo por 26,680.3 miles de pesos, representa principalmente el importe de apoyos económicos a favor de los productores forestales por reforestaciones y plantaciones forestales comerciales pendiente de liquidar al cierre del ejercicio. Así como de saldos a favor del GEM, por el 60 por ciento de estímulo del ISR sobre sueldos y salarios; estímulos y recompensas de fin de año pagados a servidores públicos por 30 años de servicio y por capacitación proporcionada.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio 2014 el organismo 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 Liconsa, Salgado & Asociados S.C., que determinó 8 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Protectora de Bosques del Estado de México (PROBOSQUE)		
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	



Protectora de Bosques del Estado de México (PROBOSQUE)		
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

Protectora de Bosques del Estado de México (PROBOSQUE)		
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.



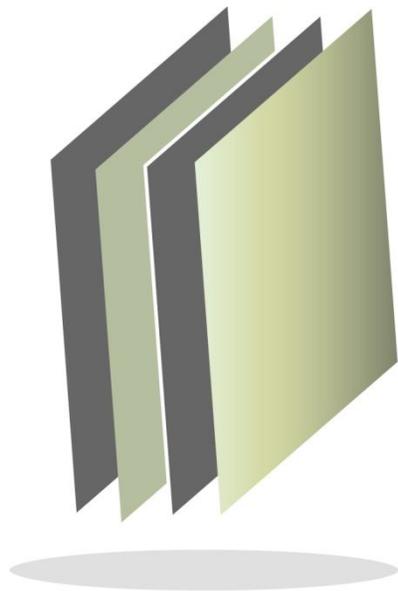
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
INGRESOS			
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 275.7 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.	Realizar el registro conforme a lo señalado.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
EGRESOS POR CAPITULO			
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 1,506.4 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental
EGRESOS POR CAPITULO			
3	Existe diferencia de 2,432.2 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. Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México. (no aplica para Organismos Autónomos Poder Legislativo y Judicial)
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
4	La Protectora de Bosques 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.



**Procuraduría del Colono del Estado de
México**

PROCOEM

PROCOEM



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	133
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	137
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	161

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Procuraduría del Colono del Estado de México, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en Gaceta de Gobierno No. 116 el 17 de diciembre de 2012.



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



OBJETIVO

El organismo tiene por objeto ser una instancia accesible a las agrupaciones, asociaciones, organizaciones y órganos de representación ciudadana; establecer mecanismos para escuchar y registrar necesidades de gestión social, procurar y coadyuvar al cumplimiento de la ley que regula el régimen de propiedad de condominio en el Estado de México, crear, instrumentar difundir y aplicar mecanismos de participación ciudadana y sana convivencia entre todos aquellos asentamientos humanos de zonas rurales o urbanas.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Procuraduría del Colono del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo, integrado por un presidente, un secretario, un comisario y seis vocales.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA PROCURADURÍA DEL COLONO 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 Procuraduría del Colono 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 año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los Estados Financieros.
10. Verificar que el saldo de la conciliación de Inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el Formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en la inversión pública (Capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los Estados Financieros 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 (Capítulo 1000), Servicios Generales (Capítulo 2000), Materiales y Suministros (Capítulo 3000).
19. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de Internet del Organismo.
20. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2014 de las Entidades Federativas, emitida por el CONAC.



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



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,274.4	10,616.4		13,890.8	8,402.0	87.9	-5,488.8	-39.5
Subsidio	3,274.4	10,616.4		13,890.8	8,402.0	87.9	-5,488.8	-39.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		1,138.0		1,138.0	1,155.9	12.1	17.9	1.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					518.2	5.4	518.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		500.3		500.3			-500.3	
Disponibilidades Financieras		637.7		637.7	637.7	6.7		
SUBTOTAL	3,274.4	11,754.4		15,028.8	9,557.9	100.0	-5,470.9	-36.4
TOTAL	3,274.4	11,754.4		15,028.8	9,557.9	100.0	-5,470.9	-36.4

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

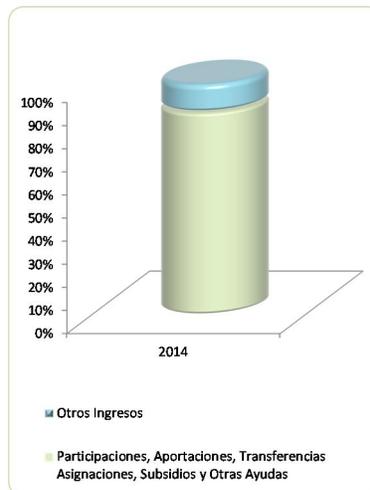
Los ingresos estimados para el 2014, fueron de 3,274.4 miles de pesos, recaudándose un total de 9,557.9 miles de pesos, el organismo recaudó 8,402.0 miles de pesos de subsidio; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 518.2 miles de pesos y disponibilidades financieras por 637.7 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS	
(Miles de Pesos)	
INGRESOS	RECAUDADO
	2014
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	8,402.0
Subsidio	8,402.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	1,155.9
Disponibilidades Financieras de Ejercicios Anteriores	637.7
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	518.2
SUBTOTAL	9,557.9
TOTAL	9,557.9

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

El PROCOEM no presenta información de ejercicios anteriores debido a que inició operaciones en noviembre de 2014.



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	2,810.9	6,285.2	101.7	8,994.4	3,007.7	62.6	-5,986.7	-66.6
Materiales y Suministros	154.5	768.8	30.0	893.3	166.4	3.5	-726.9	-81.4
Servicios Generales	309.0	2,381.3	164.8	2,525.5	383.2	8.0	-2,142.3	-84.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		2,180.8	65.5	2,115.3	744.2	15.5	-1,371.1	-64.8
Deuda Pública		500.3		500.3	500.3	10.4		
SUBTOTAL	3,274.4	12,116.4	362.0	15,028.8	4,801.8	100.0	-10,227.0	-68.0
TOTAL	3,274.4	12,116.4	362.0	15,028.8	4,801.8	100.0	-10,227.0	-68.0

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

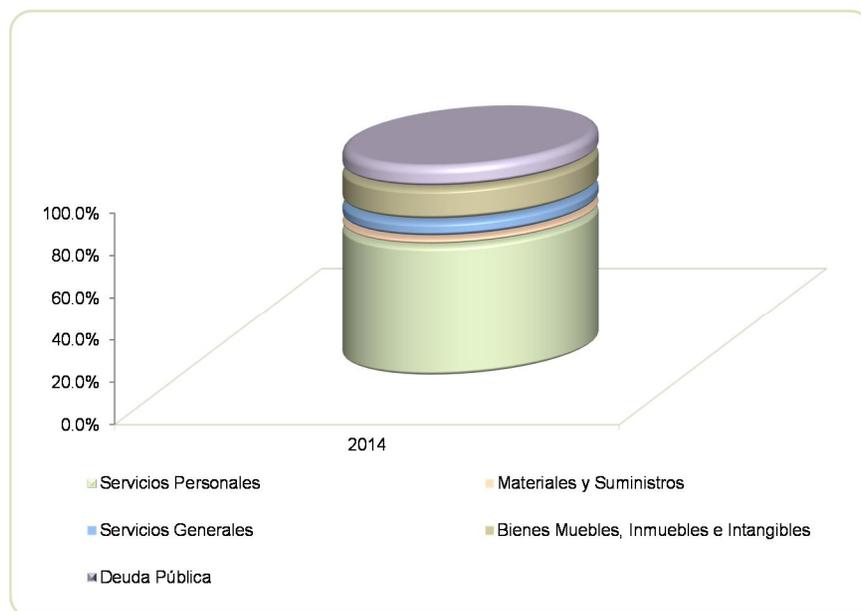
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 4,801.8 miles de pesos, siendo servicios personales el capítulo con mayor presupuesto ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	2014
Servicios Personales	3,007.7
Materiales y Suministros	166.4
Servicios Generales	383.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	744.2
Deuda Pública	500.3
SUBTOTAL	4,801.8
TOTAL	4,801.8

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

El PROCOEM no presenta información de ejercicios anteriores debido a que inició operaciones en noviembre de 2014.



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	3,274.4	9,138.8	12,413.2	79.6	3,477.7	3,557.3	-8,855.9	-71.3
Gasto Capital		2,115.3	2,115.3	260.5	483.7	744.2	-1,371.1	-64.8
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		500.3	500.3		500.3	500.3		
Total	3,274.4	11,754.4	15,028.8	340.1	4,461.7	4,801.8	-10,227.0	-68.0

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.

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades paraestatales y fideicomisos no empresariales y no financieros	3,274.4	11,754.4	15,028.8	340.1	4,461.7	4,801.8	-10,227.0	-68.0
Total	3,274.4	11,754.4	15,028.8	340.1	4,461.7	4,801.8	-10,227.0	-68.0

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.

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 ¹	Absoluta	%
216B1 Procuraduría del Colono del Estado de México	3,274.4	11,754.4	15,028.8	340.1	4,461.7	4,801.8	-10,227.0	-68.0
Total	3,274.4	11,754.4	15,028.8	340.1	4,461.7	4,801.8	-10,227.0	-68.0

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.

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

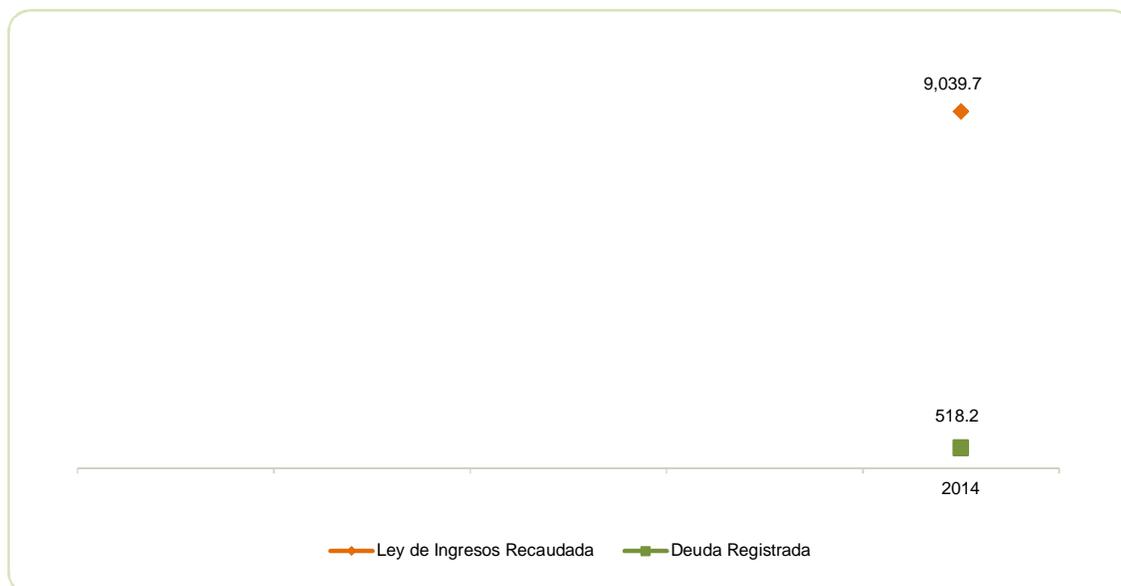
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2014
Ley de Ingresos Recaudada	9,039.7
Deuda Registrada	518.2
%	5.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. El PROCOEM no presenta información de ejercicios anteriores debido a que inició operaciones en 2014.

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 INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	3	2		5	2	67
Personal Administrativo	3	3		6	3	100
T O T A L	6	5		11	5	83

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 6 plazas ocupadas, en el transcurso del ejercicio 2014 se realizaron 5 altas, cerrando el ejercicio 2014 con un total de 11 plazas registradas.



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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	2,662.7		2,662.7	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	518.2	500.3	17.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,809.6	2,353.9	1,455.7	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	518.2	500.3	17.9
Inventarios	260.5		260.5				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	6,732.8	2,353.9	4,378.9				
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Muebles	685.3	201.6	483.7		518.2	500.3	17.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15.6		-15.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	669.7	201.6	468.1	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	4,829.1	2,055.2	2,773.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	2,055.2		2,055.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	6,884.3	2,055.2	4,829.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	6,884.3	2,055.2	4,829.1
TOTAL ACTIVO	7,402.5	2,555.5	4,847.0	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	7,402.5	2,555.5	4,847.0

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
Participaciones y Aportaciones	8,402.0	2,353.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,402.0	2,353.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	8,402.0	2,353.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	3,007.7	298.7
Materiales y Suministros	166.4	
Servicios Generales	383.2	
Gastos de Funcionamiento	3,557.3	298.7
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	15.6	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	15.6	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	3,572.9	298.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,829.1	2,055.2

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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,055.2		2,055.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013			2,055.2		2,055.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013			2,055.2		2,055.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,829.1		4,829.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,055.2			2,055.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		2,055.2	4,829.1		6,884.3
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014		2,055.2	4,829.1		6,884.3

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		2,662.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,455.7
Inventarios		260.5
Total Activo Circulante		4,378.9
Bienes Muebles		483.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	15.6	
Total Activo No Circulante	15.6	483.7
Total Activo	15.6	4,862.6
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17.9	
Pasivo Circulante	17.9	
Total Pasivo	17.9	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	2,773.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,055.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	4,829.1	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	4,829.1	

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	8,402.0	2,353.9
Total Origen	8,402.0	2,353.9
Aplicación		
Servicios Personales	3,007.7	298.7
Materiales y Suministros	166.4	
Servicios Generales	383.2	
Otras Aplicaciones de Operación	15.6	
Total Aplicación	3,572.9	298.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	4,829.1	2,055.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	15.6	
Total Origen	15.6	
Aplicación		
Bienes Muebles	483.7	201.6
Otras Aplicaciones de Inversión	1,716.2	2,353.9
Total Aplicación	2,199.9	2,555.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,184.3	-2,555.5
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	17.9	500.3
Total Origen	17.9	500.3
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	17.9	500.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,662.7	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	2,662.7	

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes		7,035.9	4,373.2	2,662.7	2,662.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,353.9	14,467.9	13,012.2	3,809.6	1,455.7
Inventarios		260.5		260.5	260.5
Total Activo Circulante	2,353.9	21,764.3	17,385.4	6,732.8	4,378.9
Bienes Muebles	201.6	483.7		685.3	483.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			15.6	-15.6	-15.6
Total Activo No Circulante	201.6	483.7	15.6	669.7	468.1
TOTAL DEL ACTIVO	2,555.5	22,248.0	17,401.0	7,402.5	4,847.0

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			500.3	518.2
Total de Deuda y Otros Pasivos			500.3	518.2

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	6,732.8
Total Pasivo Circulante	518.2
CAPITAL DE TRABAJO	6,214.6

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 6,214.6 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 2,662.7 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Fondo Fijo de Caja	10.0
BBVA BANCOMER	2,652.7
T O T A L	2,662.7

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 Procuraduría del Colono del Estado de México no presenta ningún adeudo con el ISSEMYM al 31 de diciembre de 2014.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Retenciones de ISR	162.5
Retenciones ISSEMYM	86.2
Personas Físicas y Personas Morales	269.5
T O T A L	518.2

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Consultoría Fiscal Certificada S.C., quien no determinó observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Procuraduría del Colono del Estado de México (PROCOEM)		
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	



Procuraduría del Colono del Estado de México (PROCOEM)		
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

Procuraduría del Colono del Estado de México (PROCOEM)

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	No	
4. Información presupuestaria	No	
5. Información programática	No	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	No	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	No	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	No	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	No	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	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	No	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	No	

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



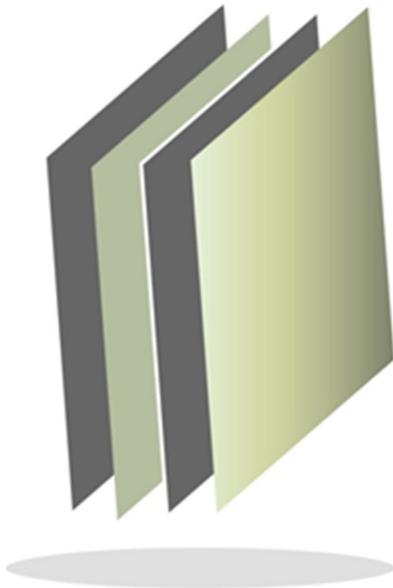
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
1	La PROCOEM no ha publicado en su pagina de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado el en articulo 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.
AMPLIACIONES/DISMINUCIONES PRESUPUESTALES			
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 500.3 miles de pesos con respecto a lo reportado en el Comparativo de Egresos presentado en la Cuenta Pública 2014; no se cuenta con todos los oficios de ampliación y disminución presupuestales 2014, autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el Organismo.	Verificar los oficios de autorización presupuestal de la Secretaría de Finanzas y aclarar la inconsistencia.	Articulos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del Ejercicio 2014. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El 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.



**Procuraduría de Protección al Ambiente
del Estado de México**

PROPAEM



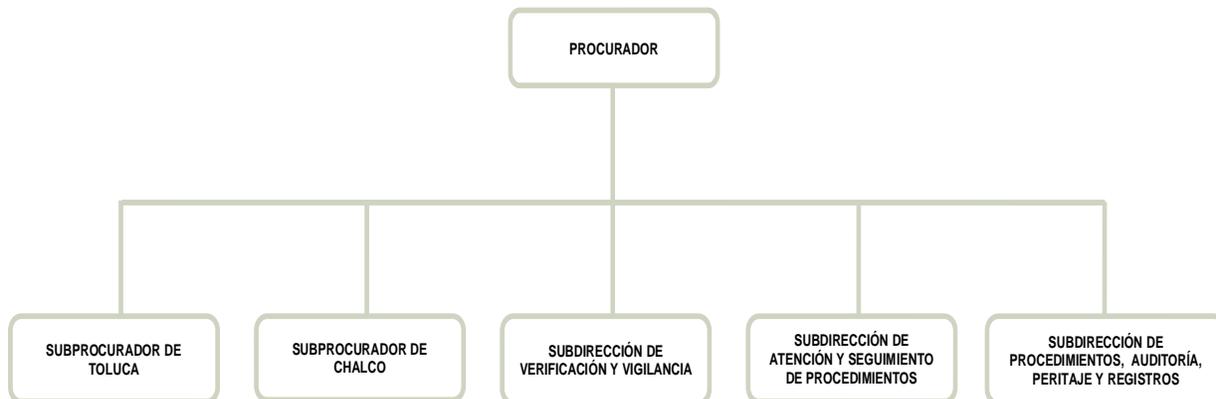
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	171
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	175
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	199

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México se transformó de órgano desconcentrado en organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del Ejecutivo del Estado de México publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 113, de fecha 7 de diciembre de 2007.



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



OBJETIVO

Garantizar el derecho de toda persona a vivir en un ambiente adecuado para su desarrollo, salud y bienestar, mediante la procuración, vigilancia y difusión del cumplimiento de la normatividad ambiental aplicable al ámbito estatal.

Iniciar las acciones que procedan ante las autoridades competentes, cuando conozca de actos, hechos u omisiones que produzcan desequilibrios ecológicos o daños al ambiente, y por violaciones a las disposiciones jurídicas en materia ambiental.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México está a cargo del consejo directivo y procurador.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA PROCURADURÍA DE PROTECCIÓN AL AMBIENTE 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 Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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



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



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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría



adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Procuraduría de Protección al Ambiente 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 de la Procuraduría de Protección al Ambiente 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 Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	2,763.9	5,150.9	135.0	7,779.8	4,563.2	10.0	-3,216.6	-41.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,763.9	5,150.9	135.0	7,779.8	4,563.2	10.0	-3,216.6	-41.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	30,207.9	135.0		30,342.9	30,342.9	66.4		
Subsidio	30,207.9	135.0		30,342.9	30,342.9	66.4		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		9,912.9		9,912.9	5,275.6	11.5	-4,637.3	-46.8
Ingresos Financieros					0.1		0.1	
Pasivos Pendientes de Liquidar					5,225.4	11.4	5,225.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		9,912.9		9,912.9			-9,912.9	-100.0
Ingresos Diversos					50.1	0.1	50.1	
SUBTOTAL	32,971.8	15,198.8	135.0	48,035.6	40,181.7	87.9	-7,853.9	-16.4
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,548.5			5,548.5	5,548.5	12.1		
TOTAL	38,520.3	15,198.8	135.0	53,584.1	45,730.2	100.0	-7,853.9	-14.7

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 organismo, ascienden a 45,730.2 miles de pesos, importe superior al previsto en 7,209.9 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 5,225.4 miles de pesos.

En relación al ejercicio anterior, se presenta una variación por 6,098.5 miles de pesos, reflejado principalmente en el Programa de acciones para el desarrollo.

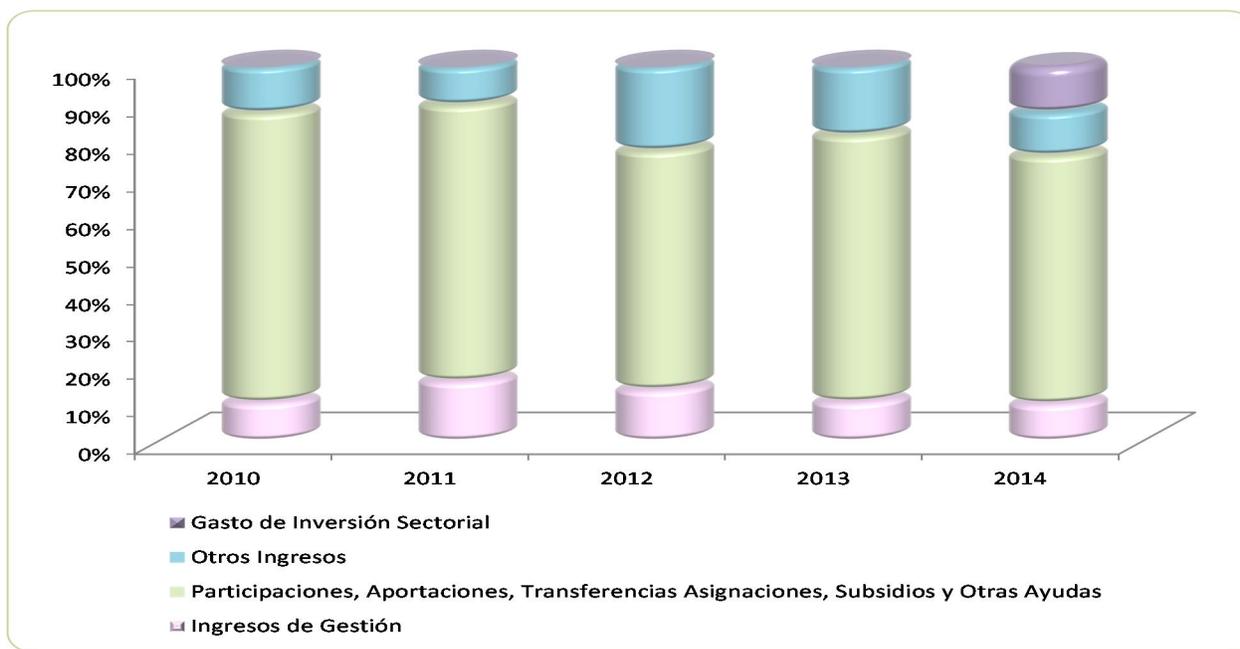
Los ingresos diversos corresponden a beneficios varios.



INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	3,045.3	4,657.1	4,310.0	4,151.2	4,563.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,045.3	4,657.1	4,310.0	4,151.2	4,563.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	22,792.0	21,432.9	20,013.9	28,231.9	30,342.9
Subsidio	22,792.0	21,432.9	20,013.9	28,231.9	30,342.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	3,642.1	2,968.2	7,022.9	7,248.6	5,275.6
Ingresos Financieros		0.1		36.0	0.1
Disponibilidades Financieras					5,225.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior	3,642.1	2,968.1	6,385.6	7,212.6	
Ingresos Diversos			637.3		50.1
SUBTOTAL	29,479.4	29,058.2	31,346.8	39,631.7	40,181.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS					5,548.5
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					5,548.5
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
TOTAL	29,479.4	29,058.2	31,346.8	39,631.7	45,730.2

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	24,226.4	10,180.4	6,454.6	27,952.2	26,894.7	56.1	-1,057.5	-3.8
Materiales y Suministros	1,079.5	1,543.7	766.9	1,856.3	1,717.8	3.6	-138.5	-7.5
Servicios Generales	7,665.9	2,847.2	2,198.9	8,314.2	8,079.8	16.8	-234.4	-2.8
Deuda Pública		9,912.9		9,912.9	5,712.7	11.9	-4,200.2	-42.4
SUBTOTAL	32,971.8	24,484.2	9,420.4	48,035.6	42,405.0	88.4	-5,630.6	-11.7
INVERSIÓN PÚBLICA	5,548.5			5,548.5	5,548.5	11.6		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,548.5			5,548.5	5,548.5	11.6		
TOTAL	38,520.3	24,484.2	9,420.4	53,584.1	47,953.5	100.0	-5,630.6	-10.5

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

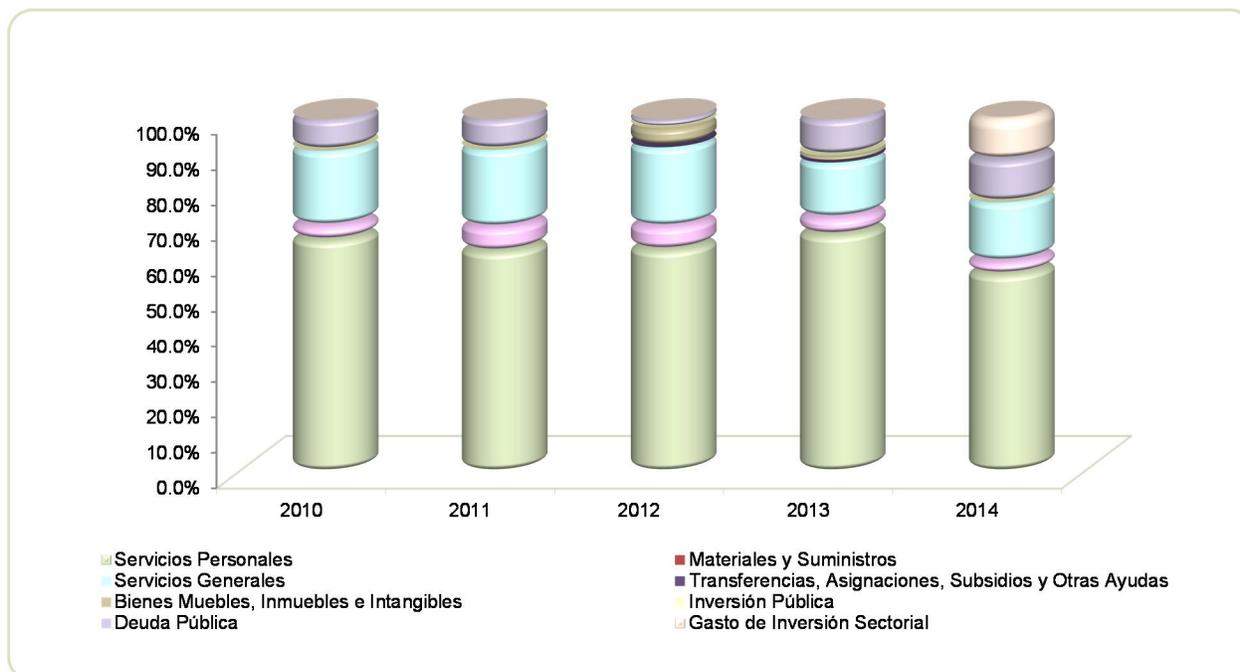
La PROPAEM ejerció 47,953.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 53,584.1 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 15,063.8 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 26,894.7 miles de pesos y servicios generales con 8,079.8 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	18,863.9	17,802.1	16,001.2	24,183.9	26,894.7
Materiales y Suministros	1,168.6	1,943.2	1,668.3	1,747.7	1,717.8
Servicios Generales	6,132.0	6,267.7	5,740.5	5,663.2	8,079.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			1,397.9	678.6	
Deuda Pública	2,567.8	2,470.6	624.6	3,739.8	5,712.7
SUBTOTAL	28,732.3	28,483.6	25,432.5	36,013.2	42,405.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					5,548.5
TOTAL	28,732.3	28,483.6	25,432.5	36,013.2	47,953.5

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	32,971.8	5,150.9	38,122.7	1,303.8	35,388.5	36,692.3	-1,430.4	-3.8
Gasto Capital	5,548.5		5,548.5		5,548.5	5,548.5		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		9,912.9	9,912.9		5,712.7	5,712.7	-4,200.2	-42.4
Total	38,520.3	15,063.8	53,584.1	1,303.8	46,649.7	47,953.5	-5,630.6	-10.5

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	38,520.3	15,063.8	53,584.1	1,303.8	46,649.7	47,953.5	-5,630.6	-10.5
Total	38,520.3	15,063.8	53,584.1	1,303.8	46,649.7	47,953.5	-5,630.6	-10.5

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 ¹	Absoluta	%
212G1 Procuraduría de Protección al Medio Ambiente del Estado de México	38,520.3	15,063.8	53,584.1	1,303.8	46,649.7	47,953.5	-5,630.6	-10.5
Total	38,520.3	15,063.8	53,584.1	1,303.8	46,649.7	47,953.5	-5,630.6	-10.5

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

NOTAS PRESUPUESTALES

RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos recaudados	45,730.2
Egresos ejercidos	47,953.5
Déficit presupuestal	-2,223.3

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 47,953.5 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 45,730.2 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -2,223.3 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 305 y 327-B del Código Financiero del estado de México y Municipios y en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México, Artículo 18 inciso XVI, que a la letra dice: "En ningún cierre mensual deberán registrarse sobregiros presupuestales".

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

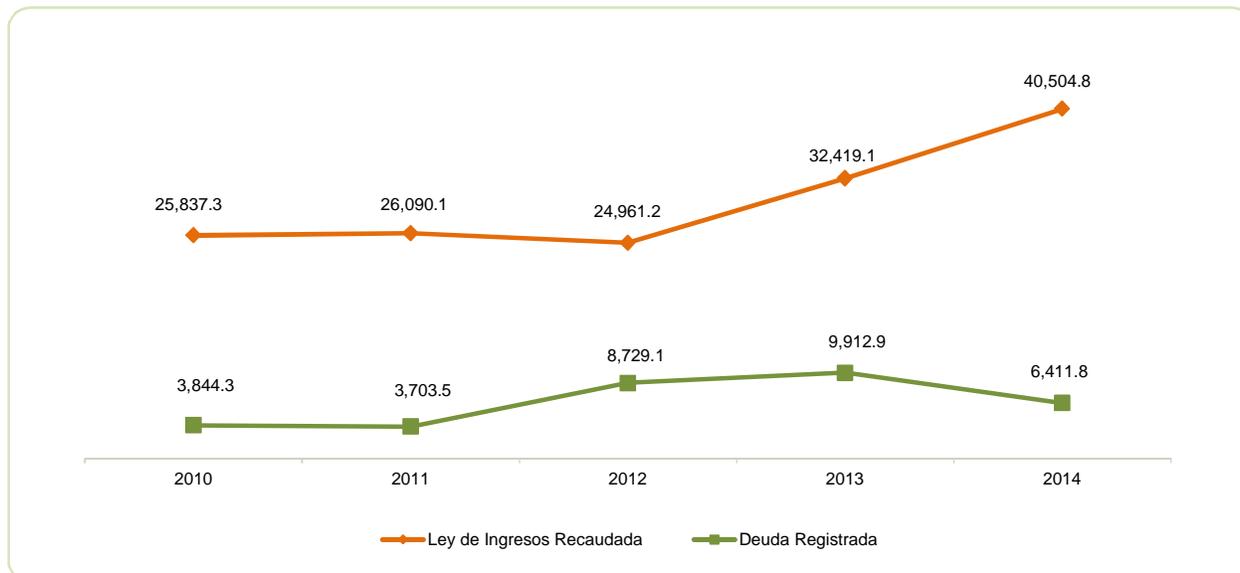
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	25,837.3	26,090.1	24,961.2	32,419.1	40,504.8
Deuda Registrada	3,844.3	3,703.5	8,729.1	9,912.9	6,411.8
%	14.9	14.2	35.0	30.6	15.8

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.



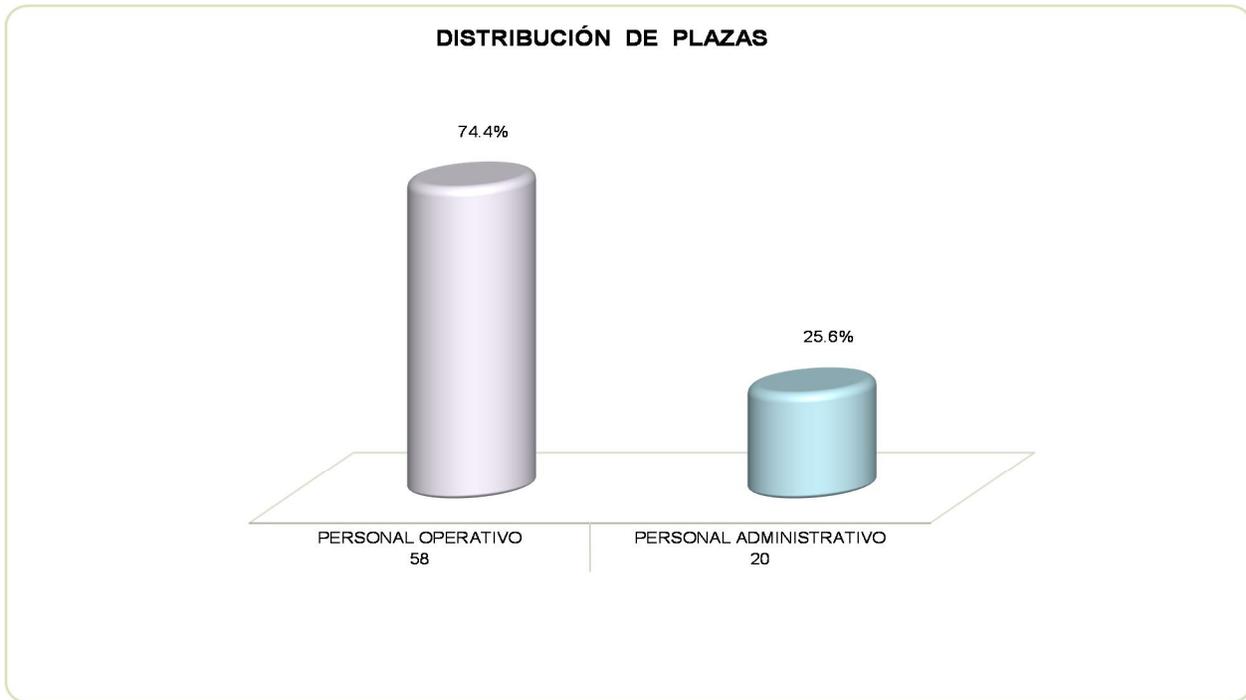
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



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	58	58	5	5	58	
Personal Administrativo	20	20	6	6	20	
T O T A L	78	78	11	11	78	

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				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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	260.3	308.0	-47.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,411.8	9,912.9	-3,501.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	37.2	6,648.3	-6,611.1				
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	297.5	6,956.3	-6,658.8	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	6,411.8	9,912.9	-3,501.1
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Muebles	6,680.2	4,955.9	1,724.3		6,411.8	9,912.9	-3,501.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,725.0	-1,449.0	-276.0				
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	4,955.2	3,506.9	1,448.3				
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	1,437.5	1,437.5	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,437.5	1,437.5	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-1,709.4	273.7	-1,983.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-887.2	-1,160.9	273.7
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	-2,596.6	-887.2	-1,709.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	-1,159.1	550.3	-1,709.4
TOTAL ACTIVO	5,252.7	10,463.2	-5,210.5	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	5,252.7	10,463.2	-5,210.5

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,563.2	4,151.2
Ingresos de la Gestión	4,563.2	4,151.2
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	35,891.4	28,231.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	35,891.4	28,231.9
Ingresos Financieros	0.1	36.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	50.1	
Otros Ingresos y Beneficios	50.2	36.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	40,504.8	32,419.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	26,894.7	24,183.9
Materiales y Suministros	1,717.8	1,747.7
Servicios Generales	8,079.8	5,663.2
Gastos de Funcionamiento	36,692.3	31,594.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	446.0	453.8
Otros Gastos	1,892.1	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,338.1	453.8
Inversión Pública no Capitalizable	3,183.8	96.8
Inversión Pública	3,183.8	96.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	42,214.2	32,145.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,709.4	273.7

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	1,437.5				1,437.5
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	1,437.5				1,437.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			273.7		273.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,160.9			-1,160.9
Revalúos					
variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		-1,160.9	273.7		-887.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	1,437.5	-1,160.9	273.7		550.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,709.4		-1,709.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		273.7			273.7
variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		273.7	-1,709.4		-1,435.7
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	1,437.5	-887.2	-1,709.4		-1,159.1

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

Estado de Cambios en la Situación Financiera			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014			
(Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes	47.7		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,611.1		
Total Activo Circulante	6,658.8		
Bienes Muebles			1,724.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	276.0		
Total Activo No Circulante	276.0	1,724.3	
Total Activo	6,934.8	1,724.3	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo			3,501.1
Pasivo Circulante			3,501.1
Total Pasivo			3,501.1
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			1,983.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	273.7		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	273.7	1,983.1	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	273.7	1,983.1	

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	0.1	36.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,563.2	4,151.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	35,891.4	28,231.9
Otros Orígenes de Operación	50.1	
Total Origen	40,504.8	32,419.1
Aplicación		
Servicios Personales	26,894.7	24,183.9
Materiales y Suministros	1,717.8	1,747.7
Servicios Generales	8,079.8	5,663.2
Otras aplicaciones de Operación	5,521.9	550.6
Total Aplicación	42,214.2	32,145.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-1,709.4	273.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	276.0	368.9
Otros Orígenes de Inversión	6,611.1	
Total Origen	6,887.1	368.9
Aplicación		
Bienes Muebles	1,724.3	408.2
Otras Aplicaciones de Inversión		1,878.3
Total Aplicación	1,724.3	2,286.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	5,162.8	-1,917.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		1,183.8
Total Origen		1,183.8
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,501.1	3,191.0
Total Aplicación	3,501.1	3,191.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-3,501.1	-2,007.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-47.7	-3,651.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	308.0	3,959.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	260.3	308.0

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	308.0	53,585.8	53,633.5	260.3	-47.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,648.3	31,564.8	38,175.9	37.2	-6,611.1
Total Activo Circulante	6,956.3	85,150.6	91,809.4	297.5	-6,658.8
Bienes Muebles	4,955.9	2,364.8	640.5	6,680.2	1,724.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,449.0	212.7	488.7	-1,725.0	-276.0
Total Activo No Circulante	3,506.9	2,577.5	1,129.2	4,955.2	1,448.3
TOTAL DEL ACTIVO	10,463.2	87,728.1	92,938.6	5,252.7	-5,210.5

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
DEUDA PÚBLICA				
Otros Pasivos			9,912.9	6,411.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			9,912.9	6,411.8

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	297.5
Total Pasivo Circulante	6,411.8
CAPITAL DE TRABAJO	-6,114.3

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 -6,114.3 miles de pesos, lo cual indica que no cuenta con la disponibilidad de recursos, ni con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 260.3 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	162.1
Banca Afirme	98.2
T O T A L	260.3

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 37.2 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 6,411.8 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Convenio ISSEMyM	2,148.5
Gobierno del Estado de México	2,187.7
Créditos personales empleados	281.7
Seguro de vida	60.7
Otros	1,733.2
T O T A L	6,411.8

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 Liconsa, Salgado & Asociados, S.C., quien determinó seis observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México (PROPAEM)		
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	



Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México (PROPAEM)		
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

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México (PROPAEM)		
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	

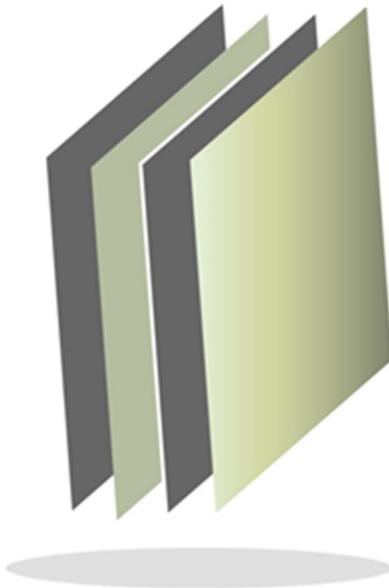
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA										
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS													
1	Existe una diferencia en los pasivos pendientes de liquidar de ejercicios anteriores por 3,013.8 miles de pesos.	Conciliar este rubro y en su caso, realizar los registros correspondientes.	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.										
CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM													
2	Se presentó una diferencia entre el saldo registrado en la cuenta pública del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMyM por 2,677.9 miles de pesos.	Verificar que en ambos organismos estén los saldos correspondidos.	Artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.										
ESTADO DE ACTIVIDADES													
3	Se afectó la cuenta de otros gastos y pérdidas extraordinarias por 1,892.1 miles de pesos, y no se identificó la partida afectada.	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.										
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS													
4	Al cierre del ejercicio se detecta que no existe equilibrio presupuestal, debido a que el egreso ejercido por 47,953.5 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 45,730.2 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -2,223.3 miles de pesos. <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">CONCEPTO</th> <th style="text-align: right;">IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos recaudados</td> <td style="text-align: right;">45,730.2</td> </tr> <tr> <td>Egresos ejercidos</td> <td style="text-align: right;">47,953.5</td> </tr> <tr> <td>Déficit presupuestal</td> <td style="text-align: right;">-2,223.3</td> </tr> </tbody> </table>	RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)		CONCEPTO	IMPORTE	Ingresos recaudados	45,730.2	Egresos ejercidos	47,953.5	Déficit presupuestal	-2,223.3	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)													
CONCEPTO	IMPORTE												
Ingresos recaudados	45,730.2												
Egresos ejercidos	47,953.5												
Déficit presupuestal	-2,223.3												
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC													
5	La PROPAEM no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado el en artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.										

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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



Reciclagua Ambiental, S.A. de C.V.

RECICLAGUA



CONTENIDO

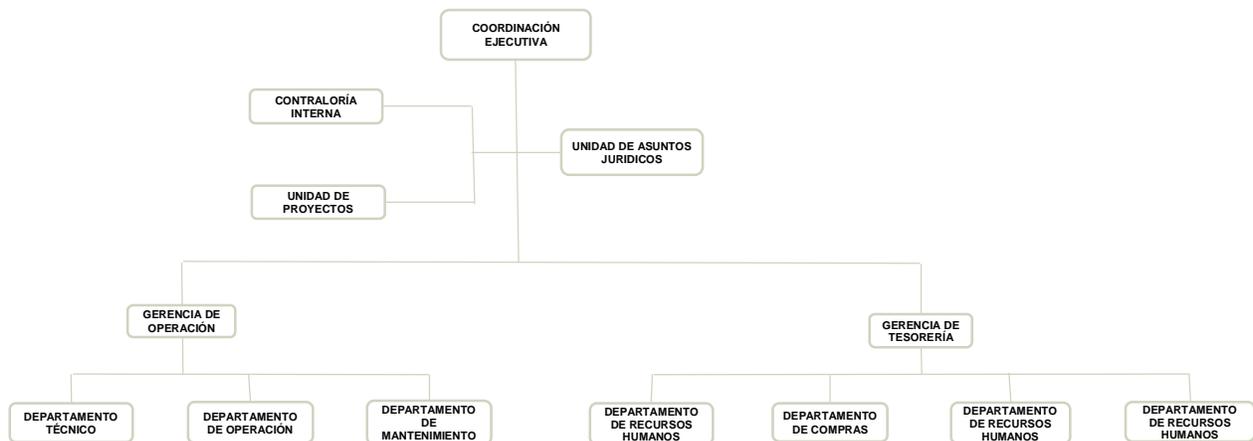
PRESENTACIÓN	209
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	213
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	237

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Sistema Ecológico de Regeneración de Aguas Residuales Industriales, S.A. de C.V. es una empresa mercantil de participación estatal mayoritaria considerada como organismo auxiliar, de acuerdo al Artículo 45 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México, creada mediante decreto del ejecutivo del estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 64, de fecha 3 de abril de 1998.

Con fecha 9 de Agosto de 2006, se autorizó el cambio de denominación para quedar como Reciclagua Ambiental S. A. de C. V. mediante el permiso de la Secretaría de Relaciones Exteriores No. 1501,695 quedando asentada en la escritura pública 2255 de fecha 14 de agosto de 2006, quedando inscrito en el Registro Público de Comercio de Lerma, Estado de México, en la partida 512-311 del volumen 9 de fecha 17 de enero de 2008.



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



OBJETIVO

Prestar el servicio de tratamiento de aguas residuales industriales; promover el ahorro y uso eficiente del agua; estudiar métodos y sistemas para prevenir la contaminación del agua; difundir el contenido de las normas oficiales mexicanas para el uso y tratamiento de aguas residuales; así como manejar y reutilizar las aguas tratadas en la zona Toluca-Lerma y el corredor industrial.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de Reciclagua Ambiental S. A. de C. V. está a cargo de la Coordinación Ejecutiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE RECICLAGUA AMBIENTAL, S.A. DE C.V.

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 de Reciclagua Ambiental, S.A. de C.V., 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 Reciclagua Ambiental, S.A. de C.V., 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 Reciclagua Ambiental, S.A. de C.V., para que este último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	60,852.0	29,703.6		90,555.6	92,160.4	84.1	1,604.8	1.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	60,852.0	29,703.6		90,555.6	92,160.4	84.1	1,604.8	1.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		14,208.8		14,208.8	17,432.3	15.9	3,223.5	22.7
Ingresos Financieros					223.7	0.2	223.7	100.0
Disponibilidades Financieras		5,974.9		5,974.9	5,974.9	5.5		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					10,981.1	10.0	10,981.1	100.0
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		8,233.9		8,233.9			-8,233.9	-100.0
Ingresos Diversos					252.6	0.2	252.6	100.0
TOTAL	60,852.0	43,912.4		104,764.4	109,592.7	100.0	4,828.3	4.6

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

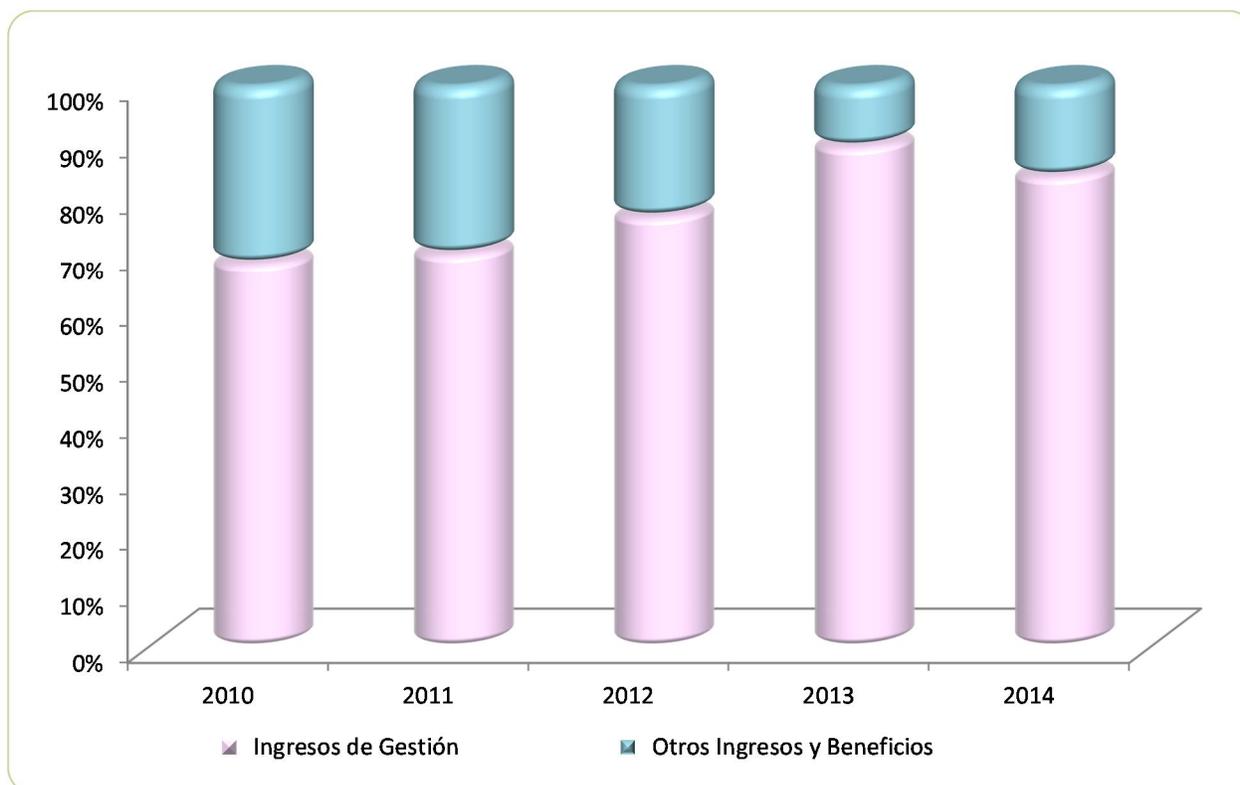
Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 60,852.0 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 109,592.7 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 92,160.4 miles de pesos por ingresos de gestión y 17,432.3 miles de pesos, de otros ingresos y beneficios.

Los ingresos diversos por 252.6 miles de pesos, provienen de la venta de bases y otros.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	56,340.0	56,032.5	73,003.3	81,535.1	92,160.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	56,340.0	56,032.5	73,003.3	81,535.1	92,160.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	25,843.9	23,706.6	21,929.5	9,759.5	17,432.3
Ingresos Financieros	84.0	210.7	131.9	236.0	223.7
Disponibilidades Financieras	2,124.2	4,642.7	7,085.2	969.5	5,974.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	9,153.7	12,501.4	14,383.2	8,233.9	10,981.1
Ingresos Diversos	14,482.0	6,351.8	329.2	320.1	252.6
TOTAL	82,183.9	79,739.1	94,932.8	91,294.6	109,592.7

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	22,131.8	3,406.9	1,057.9	24,480.8	23,810.6	25.0	-670.2	-2.7
Materiales y Suministros	9,932.4	6,900.9	2,490.9	14,342.4	12,855.6	13.5	-1,486.8	-10.4
Servicios Generales	28,787.8	26,713.0	9,480.0	46,020.8	43,279.1	45.5	-2,741.7	-6.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		12,989.0	1,341.5	11,647.5	6,977.6	7.3	-4,669.9	-40.1
Deuda pública		8,272.9		8,272.9	8,272.9	8.7		
TOTAL	60,852.0	58,282.7	14,370.3	104,764.4	95,195.8	100.0	-9,568.6	-9.1

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

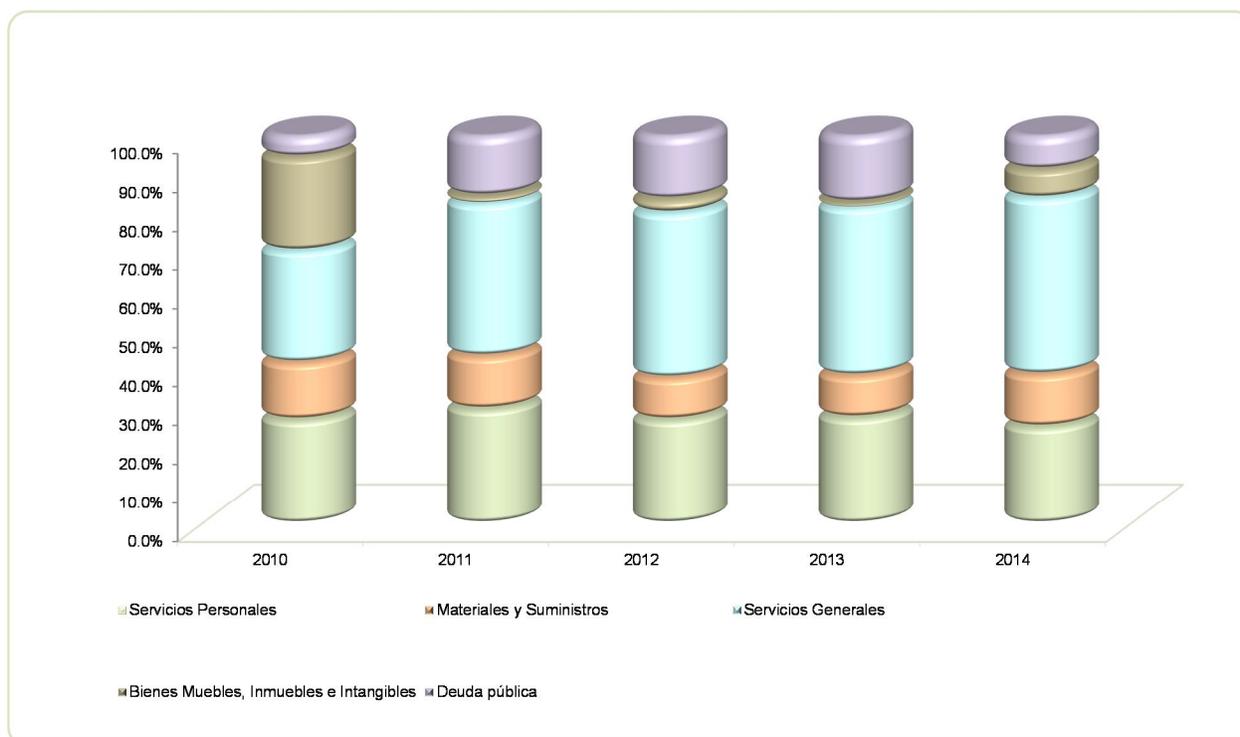
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 95,195.8 miles de pesos de un presupuesto previsto de 60,852.0 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales con 23,810.6 miles de pesos, servicios generales con 43,279.1 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 2,942.0 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	19,117.4	20,423.8	22,417.1	23,927.7	23,810.6
Materiales y Suministros	10,461.0	9,387.4	8,981.5	9,418.1	12,855.6
Servicios Generales	20,598.4	27,208.2	35,507.0	37,934.1	43,279.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,131.4	1,337.1	3,000.9	1,152.2	6,977.6
Deuda Pública	3,941.2	10,670.1	13,569.4	14,907.3	8,272.9
TOTAL	71,249.4	69,026.6	83,475.9	87,339.4	95,195.8

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	60,852.0	23,992.0	84,844.0	5,067.1	74,878.2	79,945.3	-4,898.7	-5.8
Gasto Capital		11,647.5	11,647.5	3,387.8	3,589.8	6,977.6	-4,669.9	-40.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		8,272.9	8,272.9		8,272.9	8,272.9		
Total	60,852.0	43,912.4	104,764.4	8,454.9	86,740.9	95,195.8	-9,568.6	-9.1

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	60,852.0	43,912.4	104,764.4	8,454.9	86,740.9	95,195.8	-9,568.6	-9.1
Total	60,852.0	43,912.4	104,764.4	8,454.9	86,740.9	95,195.8	-9,568.6	-9.1

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

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

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

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
212E1000 Reciclagua Ambiental, S. A. de C. V.	60,852.0	43,912.4	104,764.4	8,454.9	86,740.9	95,195.8	-9,568.6	-9.1
Total	60,852.0	43,912.4	104,764.4	8,454.9	86,740.9	95,195.8	-9,568.6	-9.1

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

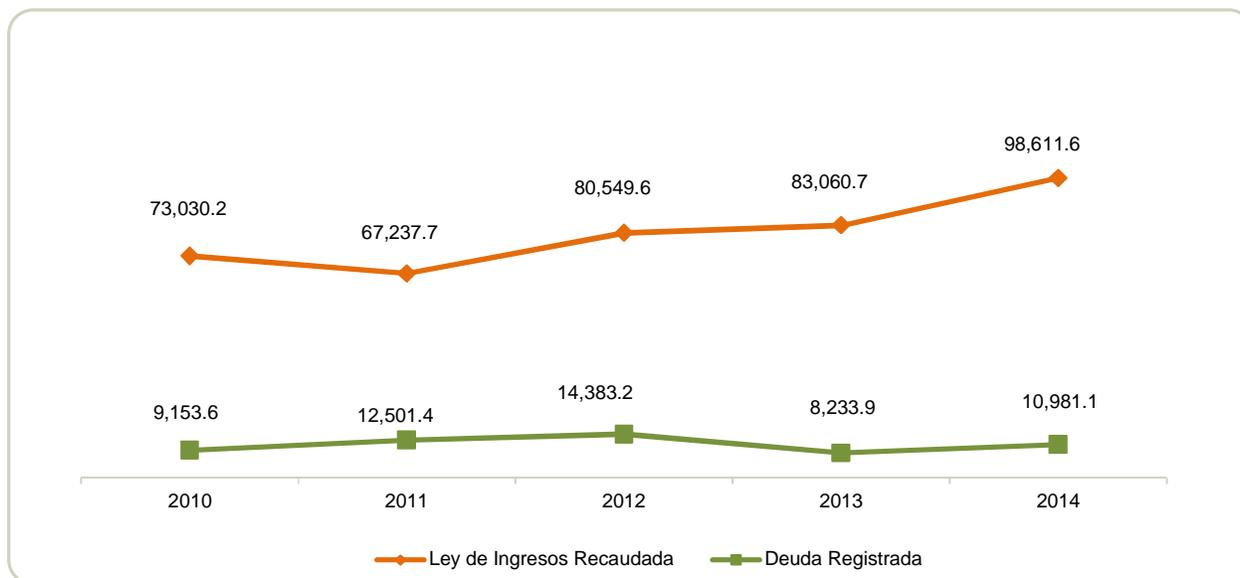
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	73,030.2	67,237.7	80,549.6	83,060.7	98,611.6
Deuda Registrada	9,153.6	12,501.4	14,383.2	8,233.9	10,981.1
%	12.5	18.6	17.9	9.9	11.1

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	54	64			64		
Personal Administrativo	28	16			16		
T O T A L	82	80			80		

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 80 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 82 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	631.2	1,643.0	-1,011.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,975.1	6,582.1	4,393.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19,288.5	9,641.1	9,647.4	Documentos por Pagar a Corto Plazo		1,645.8	-1,645.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8.8	162.1	-153.3	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	6.0	6.0	
Inventarios	3,387.8		3,387.8				
Almacenes	2,145.6	2,210.9	-65.3				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-137.4	-137.4					
Otros Activos Circulantes	307.3	302.3	5.0				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	25,631.8	13,822.0	11,809.8	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	10,981.1	8,233.9	2,747.2
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	87,791.8	87,791.8			10,981.1	8,233.9	2,747.2
Bienes Muebles	218,022.8	214,433.0	3,589.8	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-257,096.8	-261,079.0	3,982.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Activos Diferidos	64.4	70.1	-5.7	Aportaciones	107,619.5	107,619.5	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	48,782.2	41,215.9	7,566.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	107,619.5	107,619.5	
TOTAL ACTIVO				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
	74,414.0	55,037.9	19,376.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	6,916.6	4,649.4	2,267.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-105,107.3	-119,469.0	14,361.7
				Revalúos	54,004.1	54,004.1	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	-44,186.6	-60,815.5	16,628.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	63,432.9	46,804.0	16,628.9
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	74,414.0	55,037.9	19,376.1

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	92,160.4	81,535.1
Ingresos de la Gestión	92,160.4	81,535.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	476.3	556.1
Otros Ingresos y Beneficios	476.3	556.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	92,636.7	82,091.2
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	23,810.6	23,927.7
Materiales y Suministros	12,855.6	9,418.1
Servicios Generales	43,279.1	37,934.1
Gastos de Funcionamiento	79,945.3	71,279.9
Intereses de la Deuda Pública	38.9	524.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	38.9	524.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,735.9	5,637.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,735.9	5,637.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	85,720.1	77,441.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,916.6	4,649.4

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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	107,619.5				107,619.5
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	107,619.5				107,619.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,649.4		4,649.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-119,469.0			-119,469.0
Revalúos				54,004.1	54,004.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		-119,469.0	4,649.4	54,004.1	-60,815.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	107,619.5	-119,469.0	4,649.4	54,004.1	46,804.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,916.6		6,916.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,649.4			4,649.4
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		9,712.3			9,712.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		14,361.7	6,916.6		21,278.3
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	107,619.5	-105,107.3	6,916.6	54,004.1	63,432.9

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	1,011.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		9,647.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	153.3	
Inventarios		3,387.8
Almacenes	65.3	
Otros Activos Circulantes		5.0
Total Activo Circulante	1,230.4	13,040.2
Bienes Muebles		3,589.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		3,982.2
Otros Activos no Circulantes	5.7	
Total Activo No Circulante	5.7	7,572.0
Total Activo	1,236.1	20,612.2
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,393.0	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		1,645.8
Pasivo Circulante	4,393.0	1,645.8
Total Pasivo	4,393.0	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	2,267.2	
Resultados de Ejercicios Anteriores	14,361.7	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	16,628.9	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	16,628.9	

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	92,160.4	81,535.1
Otros Orígenes de Operación	476.3	556.1
Total Origen	92,636.7	82,091.2
Aplicación		
Servicios Personales	23,810.6	23,927.7
Materiales y Suministros	12,855.6	9,418.1
Servicios Generales	43,279.1	37,934.1
Otras Aplicaciones de Operación	5,774.8	6,161.9
Total Aplicación	85,720.1	77,441.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	6,916.6	4,649.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles		40,043.4
Otros Orígenes de Inversión	224.3	958.0
Total Origen	224.3	41,001.4
Aplicación		
Bienes Muebles	7,572.0	500.5
Otras Aplicaciones de Inversión	13,040.2	1,614.1
Total Aplicación	20,612.2	2,114.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-20,387.9	38,886.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	14,105.3	33.7
Total Origen	14,105.3	33.7
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,645.8	42,891.5
Total Aplicación	1,645.8	42,891.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	12,459.5	-42,857.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-1,011.8	678.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,643.0	964.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	631.2	1,643.0

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	5,974.9	250,992.7	247,283.0	9,684.6	3,709.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,309.2	121,938.6	117,012.7	10,235.1	4,925.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	162.1	1,745.3	1,898.6	8.8	-153.3
Inventario		3,387.8		3,387.8	3,387.8
Almacenes	2,210.9	10,556.0	10,621.3	2,145.6	-65.3
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-137.4			-137.4	
Otros Activos Circulantes	302.3	10.0	5.0	307.3	5.0
Total Activo Circulante	13,822.0	388,630.4	376,820.6	25,631.8	11,809.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	87,791.8			87,791.8	
Bienes Muebles	214,433.0	3,589.8		218,022.8	3,589.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-261,079.0		-3,982.2	-257,096.8	3,982.2
Activos Diferidos	70.1		5.7	64.4	-5.7
Total Activo No Circulante	41,215.9	3,589.8	-3,976.5	48,782.2	7,566.3
TOTAL DEL ACTIVO	55,037.9	392,220.2	372,844.1	74,414.0	19,376.1

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
DEUDA PÚBLICA				
Otros Pasivos			8,233.9	10,981.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			8,233.9	10,981.1

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	25,631.8
Total Pasivo Circulante	10,981.1
CAPITAL DE TRABAJO	14,650.7

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 14,650.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 631,2 miles de pesos, se integra por la disponibilidad de recursos en cuentas bancarias por 601.2 miles de pesos así como por el efectivo (fondo fijo de caja) por 30.0 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 19,288.5 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado por inversiones financieras a corto plazo por 9,053.4 miles de pesos, cuentas por cobrar a corto plazo por 9,184.1 miles de pesos y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo por 1,051.0 miles de pesos.

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 87,791.8 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Terrenos por 21,730.2 miles de pesos y edificios no habitacionales por 66,061.6 miles de pesos.

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 218,022.8 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 10,975.1 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo por 4,142.7 miles de pesos, representa los adeudos pendientes de liquidar al final del ejercicio, Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 3,328.7 miles de pesos, representa principalmente el importe de las retenciones realizadas a los servidores públicos, por conceptos de impuestos sobre sueldos y salarios; y cuotas y aportaciones al ISSEMyM, entre otros, pendientes de



liquidar al cierre del ejercicio y otras cuentas por pagar a corto plazo por 3,503.7 miles de pesos, se integra por los saldos pendientes de obligaciones de pago a corto plazo derivado de la firma de documentos o convenios al final del ejercicio.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio se afectó la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por 9,712.3 miles de pesos, no fue proporcionada la autorización de la Junta de Gobierno, y la autorización de la Secretaría de Finanzas omitiendo lo establecido en la política de registro de resultado de ejercicios anteriores dispuesta en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Los saldos iniciales y finales registrados en el Estado Analítico del Activo de los rubros efectivo y equivalente y derechos a recibir efectivo o equivalentes no corresponden con los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera incumple lo establecido 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.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del Despacho Rocha Salas y Cía., S.C., que determinó una observación.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

RECICLAGUA Ambiental S. A. de C. V.		
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	



RECICLAGUA Ambiental S. A. de C. V.		
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**

RECICLAGUA Ambiental S. A. de C. V.		
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.



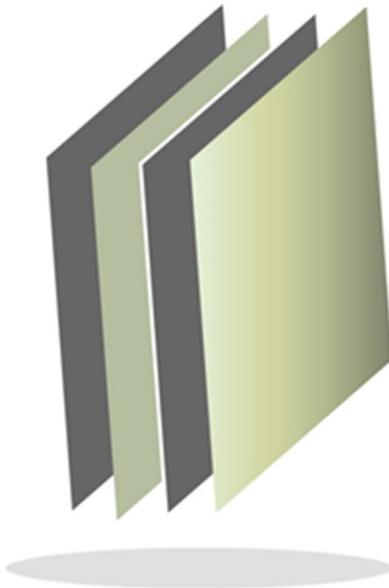
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
EGRESOS POR CAPITULO			
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 12,942.0 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas.	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.
RECURSOS HUMANOS			
2	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 80 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 82 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			
3	Durante el ejercicio se afectó la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por 9,712.3 miles de pesos, no fue proporcionada la autorización de la Junta de Gobierno, y la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Apegarse a la normatividad vigente.	Políticas de registro de resultado de ejercicios anteriores dispuesta en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO			
4	Los saldos iniciales y finales registrados en el Estado Analítico del Activo de los rubros efectivo y equivalente y derechos a recibir efectivo o equivalentes no corresponden con los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera .	Se recomienda conciliar ambos documentos y en su caso realizar los registros.	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.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
5	Reciclagua Ambiental 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.



**Sistema de Autopistas, Aeropuertos,
Servicios Conexos y Auxiliares
del Estado de México**

SAASCAEM



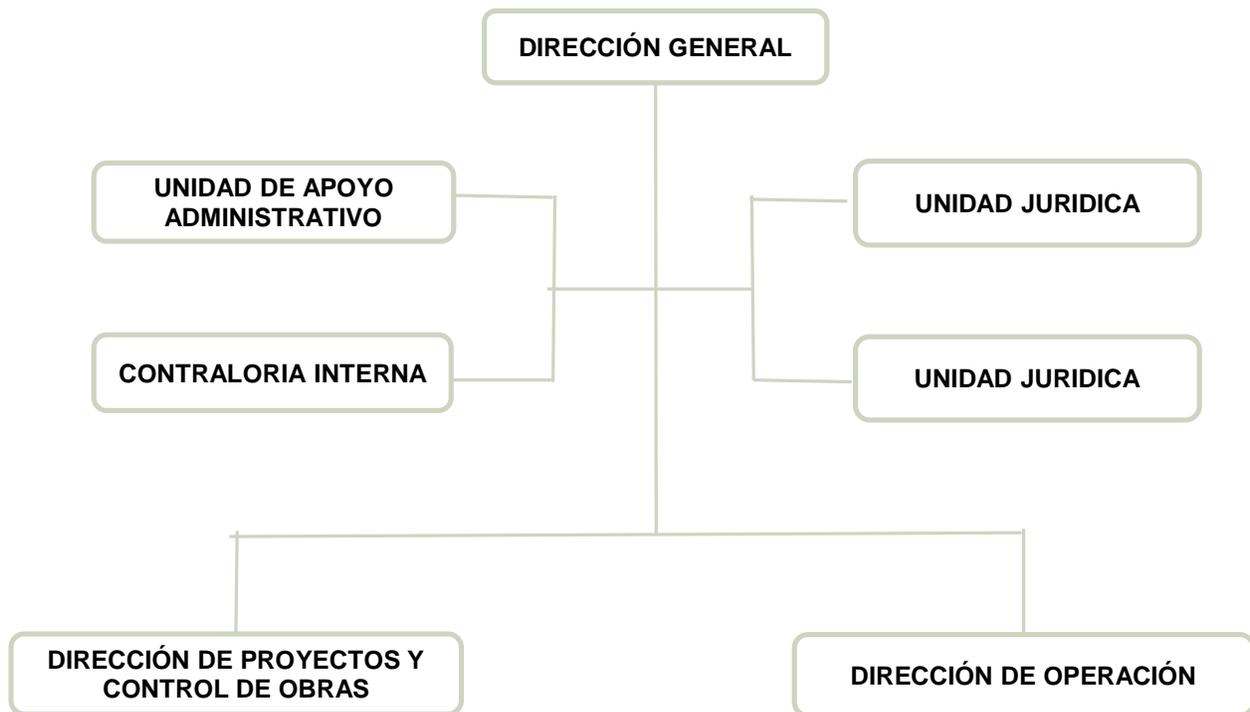
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	247
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	251
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	279

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

Mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 63 de fecha 3 de abril de 2001, se creó el organismo público descentralizado de carácter estatal denominado Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propios; a partir del 13 de diciembre de 2001, quedó sujeto a las disposiciones del Código Administrativo del Estado de México según decreto 41 de la H. LIV Legislatura, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 117.



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



OBJETIVO

El organismo tiene como objetivo coordinar los programas y acciones relacionados con la infraestructura vial de cuota, así como efectuar investigaciones y estudios que permitan al Gobierno del Estado sustentar las solicitudes de concesiones o permisos ante las autoridades federales para la administración, operación, explotación y en su caso, construcción de aeródromos civiles en territorio estatal.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México está a cargo de su Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE AUTOPISTAS, AEROPUERTOS, SERVICIOS CONEXOS Y AUXILIARES 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 Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México (SAASCAEM), 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 de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares 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 de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares 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 de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	17,768.1	6,439.1		24,207.2	38,348.8	38.5	14,141.6	58.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	17,768.1	6,439.1		24,207.2	38,348.8	38.5	14,141.6	58.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	191,564.7	8,526.0		200,090.7	25,121.5	25.2	-174,969.2	-87.4
Subsidio	191,564.7	8,526.0		200,090.7	25,121.5	25.2	-174,969.2	-87.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		45,711.4		45,711.4	13,908.8	13.9	-31,802.6	-69.6
Ingresos Financieros					41.1		41.1	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					13,867.7	13.9	13,867.7	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		45,711.4		45,711.4			-45,711.4	-100.0
SUBTOTAL	209,332.8	60,676.5		270,009.3	77,379.1	77.7	-192,630.2	-71.3
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	22,212.2			22,212.2	22,212.2	22.3		
TOTAL	231,545.0	60,676.5		292,221.5	99,591.3	100.0	-192,630.2	-65.9

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

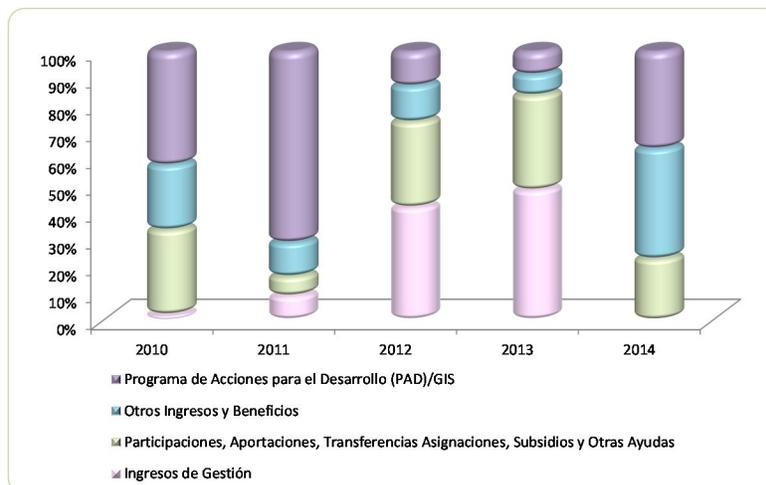
Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 231,545.0 miles de pesos, tuvo ampliaciones presupuestales por 60,676.5 miles de pesos con lo que logro un presupuesto modificado de 292,221.5 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó un total de 99,591.3 miles de pesos, originando una importe de 192,630.2 miles de pesos por cobrar al GEM.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 460,209.3 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	19,720.0	24,831.9	126,798.0	166,963.7	38,348.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,720.0	24,831.9	126,798.0	166,963.7	38,348.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	319,367.1	20,159.3	40,411.4	26,745.3	25,121.5
Subsidio	319,367.1	20,159.3	40,411.4	26,745.3	25,121.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	244,850.1	35,301.0	96,345.9	121,924.0	13,908.8
Ingresos Financieros	2,899.7	631.3	1,540.0	31,167.9	41.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	450.4	34,277.7	94,280.0	85,711.4	13,867.7
Disponibilidades Financieras		392.0			
Ingresos Diversos	241,500.0		525.9	5,044.7	
SUBTOTAL	583,937.2	80,292.2	263,555.3	315,633.0	77,379.1
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	428,648.8	198,480.2	38,958.4	29,694.3	22,212.2
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	428,648.8	198,480.2	38,958.4	29,694.3	22,212.2
TOTAL	1,012,586.0	278,772.4	302,513.7	345,327.3	99,591.3

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	29,501.7	5,198.2	2,680.4	32,019.5	29,845.3	25.6	-2,174.2	-6.8
Materiales y Suministros	1,367.0	184.3	184.3	1,367.0	1,077.2	0.9	-289.8	-21.2
Servicios Generales	5,717.1	12,723.4	276.1	18,164.4	17,566.7	15.1	-597.7	-3.3
Inversión Pública	172,747.0			172,747.0		0.0	-172,747.0	-100.0
Deuda pública		45,711.4		45,711.4	45,711.4	39.3		
SUBTOTAL	209,332.8	63,817.3	3,140.8	270,009.3	94,200.6	80.9	-175,808.7	-65.1
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	22,212.2			22,212.2	22,212.2	19.1		
TOTAL	231,545.0	63,817.3	3,140.8	292,221.5	116,412.8	100.0	-175,808.7	-60.2

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 116,412.8 miles de pesos de un presupuesto previsto de 231,545.0 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 29,845.3 miles de pesos, servicios generales 17,566.7 miles de pesos, deuda pública 45,711.4 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 56,095.1 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.



RESULTADO PRESUPUESTAL

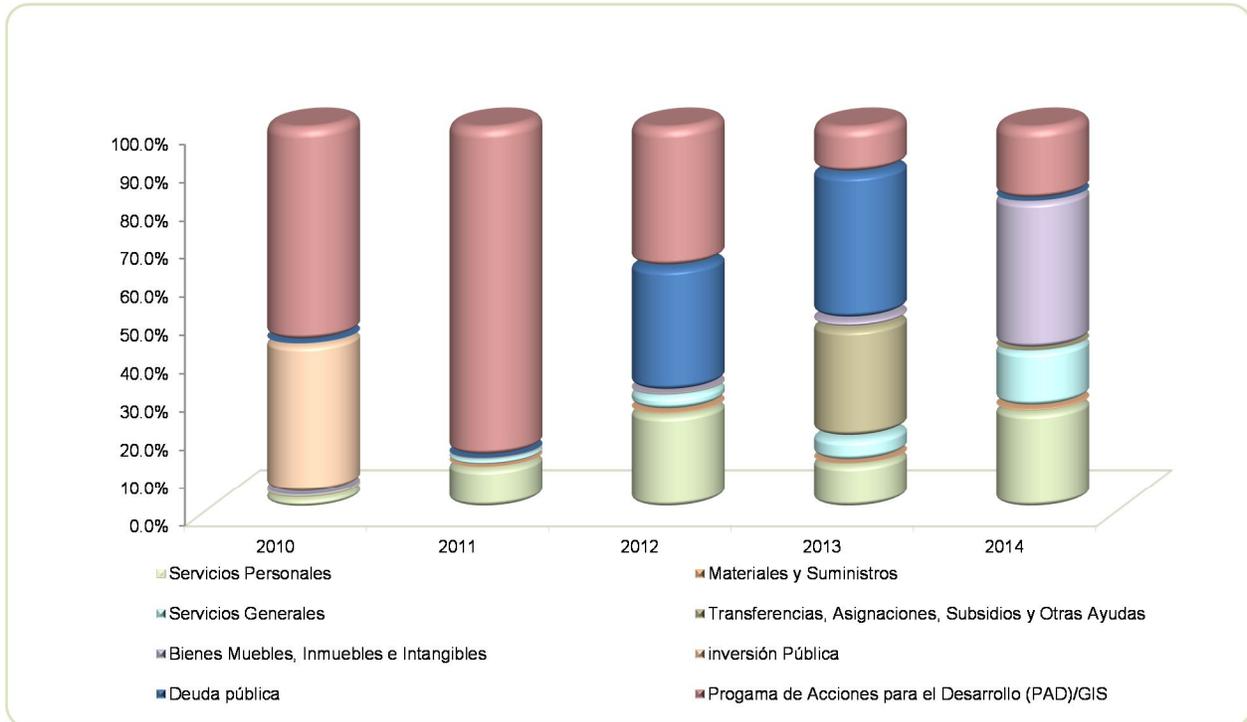
Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 116,412.8 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 99,591.3 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -16,821.5 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 22 y 38 de la ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	99,591.3
Egresos Ejercidos	116,412.8
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-16,821.5

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	24,464.9	25,546.4	26,340.5	29,174.9	29,845.3
Materiales y Suministros	642.6	738.5	717.0	823.7	1,077.2
Servicios Generales	4,624.0	4,525.3	4,789.3	15,421.1	17,566.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				70,000.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		392.0	525.9	5,000.0	45,711.4
Inversión Financieras	300,000.0				
Inversión Pública		1,931.4	77,484.8	76,869.7	
Deuda Pública	4,585.0	450.4	34,277.7	93,173.5	
SUBTOTAL	334,316.5	33,584.0	144,135.2	290,462.9	94,200.6
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	428,648.8	198,480.2	38,958.4	29,694.3	22,212.2
TOTAL	762,965.3	232,064.2	183,093.6	320,157.2	116,412.8

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	36,585.8	14,965.1	51,550.9	8,026.0	40,463.2	48,489.2	-3,061.7	-5.9
Gasto Capital	194,959.2		194,959.2		22,212.2	22,212.2	-172,747.0	-88.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		45,711.4	45,711.4		45,711.4	45,711.4		
Total	231,545.0	60,676.5	292,221.5	8,026.0	108,386.8	116,412.8	-175,808.7	-60.2

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	231,545.0	60,676.5	292,221.5	8,026.0	108,386.8	116,412.8	-175,808.7	-60.2
Total	231,545.0	60,676.5	292,221.5	8,026.0	108,386.8	116,412.8	-175,808.7	-60.2

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

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

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

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
211D0000 Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México	231,545.0	60,676.5	292,221.5	8,026.0	108,386.8	116,412.8	-175,808.7	-60.2
Total	231,545.0	60,676.5	292,221.5	8,026.0	108,386.8	116,412.8	-175,808.7	-60.2

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

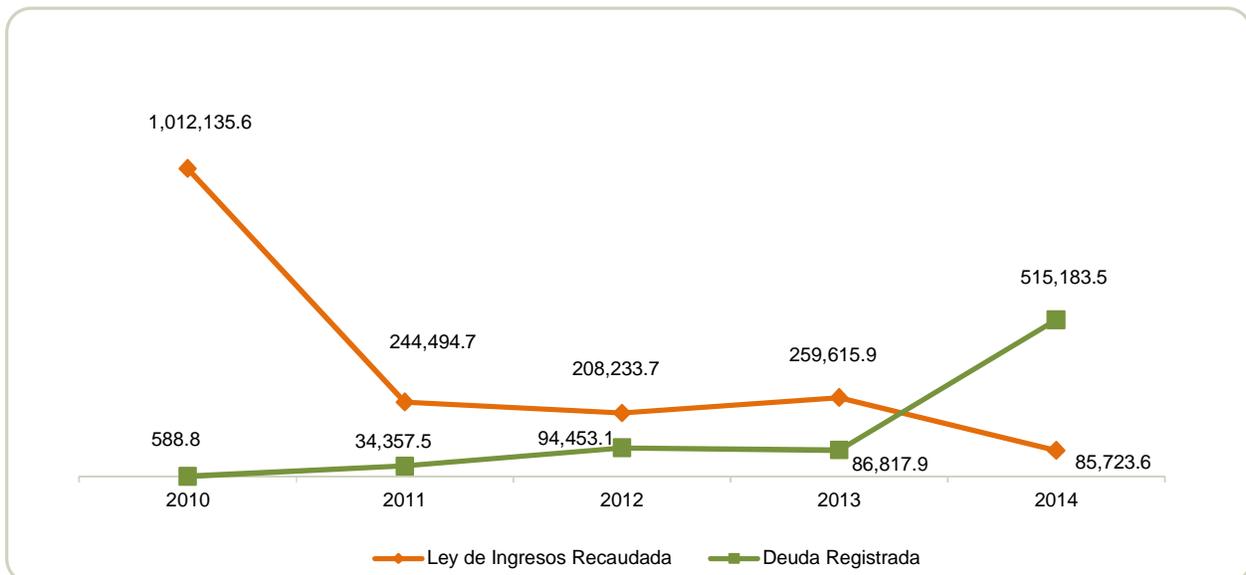
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	1,012,135.6	244,494.7	208,233.7	259,615.9	85,723.6
Deuda Registrada	588.8	34,357.5	94,453.1	86,817.9	515,183.5
%	0.1	14.1	45.4	33.4	601.0

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	36	36	2	2	36		
Personal Administrativo	32	32	10	10	32		
T O T A L	68	68	12	12	68		

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



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



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
(Miles de Pesos)								
OBRA	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Perforación equipamiento electromecánico y electrificación de pozo profundo en San Carlos Autopan	2,470.3						2,470.3	11.1
Complemento del estudio de prefactibilidad para la construcción de la Autopista Vaso de Cristo- El Molinito tramo El Molino Autopista-Chamapa la Venta-Autopista Toluca-Naucaipan	12,744.3						12,744.3	57.4
Complemento del estudio de prefactibilidad Viaducto Elevado Lomas Verdes- La Cuspide-Tramo Gustavo Baez-Lomas Verdes (2.5 KM)	5,498.3						5,498.3	24.8
Colocacion de recubrimiento con concreto lanzado y malla en la superficie del talud, así como, la colocacion de drenes y canalización escurrimientos pluviales con cunetas y tubería, en las instalaciones en las instalaciones del aeródromo de Atizapan de Zaragoza.	1,499.3						1,499.3	6.7
TOTAL	22,212.2						22,212.2	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Electivo y Equivalentes	1,835.2	1,221.6	613.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	515,183.5	86,817.9	428,365.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	556,680.8	122,211.8	434,469.0				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		18,921.3	-18,921.3				
Otros Activos Circulantes	3.0	3.0					
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	558,519.0	142,357.7	416,161.3	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	515,183.5	86,817.9	428,365.6
ACTIVO NO CIRCULANTE				PASIVO NO CIRCULANTE			
				Documentos por Pagar a Largo Plazo	108.8		108.8
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,118,656.2	1,118,656.2		Deuda Pública a Largo Plazo		108,525.9	-108,525.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso		345,000.0	-345,000.0				
Bienes Muebles	15,543.4	15,543.4		TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	108.8	108,525.9	-108,417.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-9,171.2	-8,137.2	-1,034.0				
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,125,028.4	1,471,062.4	-346,034.0	TOTAL PASIVO	515,292.3	195,343.8	319,948.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	795,564.4	795,564.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	795,564.4	795,564.4	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	86,838.7	63,303.6	23,535.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	285,394.4	558,750.7	-273,356.3
				Revalúos	457.6	457.6	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	372,690.7	622,511.9	-249,821.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,168,255.1	1,418,076.3	-249,821.2
TOTAL ACTIVO	1,683,547.4	1,613,420.1	70,127.3	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,683,547.4	1,613,420.1	70,127.3

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Derechos	38,348.8	166,963.7
Ingresos de la Gestión	38,348.8	166,963.7
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	149,443.9	224,120.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	149,443.9	224,120.0
Ingresos Financieros	41.1	31,167.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios		5,044.7
Otros Ingresos y Beneficios	41.1	36,212.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	187,833.8	427,296.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	29,845.3	29,174.9
Materiales y Suministros	1,077.2	823.7
Servicios Generales	17,566.7	15,421.1
Gastos de Funcionamiento	48,489.2	45,419.7
Subsidios y Subvenciones		70,000.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		70,000.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,034.0	330.7
Otros Gastos	23,398.0	80,119.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	24,432.0	80,449.7
Inversión Pública no Capitalizable	28,073.9	168,123.3
Inversión Pública	28,073.9	168,123.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	100,995.1	363,992.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	86,838.7	63,303.6

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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	795,564.4				795,564.4
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	795,564.4				795,564.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			63,303.6		63,303.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		558,750.7			558,750.7
Revalúos				457.6	457.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		558,750.7	63,303.6	457.6	622,511.9
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	795,564.4	558,750.7	63,303.6	457.6	1,418,076.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			86,838.7		86,838.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		63,303.6			63,303.6
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		-336,659.9			-336,659.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		-273,356.3	86,838.7		-186,517.6
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	795,564.4	285,394.4	86,838.7	457.6	1,168,255.1

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**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		613.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		434,469.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	18,921.3	
Total Activo Circulante	18,921.3	435,082.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	345,000.0	
Bienes Muebles	1,034.0	
Total Activo No Circulante	346,034.0	
Total Activo	364,955.3	435,082.6
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	428,365.6	
Pasivo Circulante	428,365.6	
Documentos por Pagar a Largo Plazo	108.8	
Deuda Pública a Largo Plazo		108,525.9
Pasivo No Circulante	108.8	108,525.9
Total Pasivo	428,474.4	108,525.9
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	23,535.1	
Resultados de Ejercicios Anteriores		273,356.3
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	23,535.1	273,356.3
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	23,535.1	273,356.3

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	38,348.8	166,963.7
Productos de Tipo Corriente	41.1	31,167.9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	149,443.9	224,120.0
Otros Orígenes de Operación		5,044.7
Total Origen	187,833.8	427,296.3
Aplicación		
Servicios Personales	29,845.3	29,174.9
Materiales y Suministros	1,077.2	823.7
Servicios Generales	17,566.7	15,421.1
Subsidios y Subvenciones		70,000.0
Otras Aplicaciones de Operación	52,505.9	248,573.0
Total Aplicación	100,995.1	363,992.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	86,838.7	63,303.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	345,000.0	
Bienes Muebles	1,034.0	330.9
Otros Orígenes de Inversión	18,921.3	226,437.2
Total Origen	364,955.3	226,768.1
Aplicación		
Bienes Muebles		4,865.3
Otras Aplicaciones de Inversión	434,469.0	18,921.3
Total Aplicación	434,469.0	23,786.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-69,513.7	202,981.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	428,474.4	
Total Origen	428,474.4	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	445,185.8	269,633.9
Total Aplicación	445,185.8	269,633.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-16,711.4	-269,633.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	613.6	-3,348.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,221.6	4,570.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,835.2	1,221.6

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
ACTIVO					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,221.6	844,015.2	843,401.6	1,835.2	613.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	122,211.8	581,663.4	147,194.4	556,680.8	434,469.0
Inventario	18,921.3		18,921.3		-18,921.3
Otros Activos Circulantes	3.0			3.0	
Total Activo Circulante	142,357.7	1,425,678.6	1,009,517.3	558,519.0	416,161.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a largo Plazo	1,118,656.2			1,118,656.2	
Bienes Muebles	345,000.0		345,000.0		-345,000.0
Activos Intangibles	15,543.4			15,543.4	
Activos Diferidos	-8,137.2		1,034.0	-9,171.2	-1,034.0
Total Activo No Circulante	1,471,062.4		346,034.0	1,125,028.4	-346,034.0
TOTAL DEL ACTIVO	1,613,420.1	1,425,678.6	1,355,551.3	1,683,547.4	70,127.3

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
DEUDA PÚBLICA				
Otros Pasivos			195,343.8	515,292.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			195,343.8	515,292.3

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	558,519.0
Total Pasivo Circulante	515,183.5
CAPITAL DE TRABAJO	43,335.5

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 43,335.5 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 EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 1,835.2 miles de pesos, los cuales se encuentran depositados en las instituciones financieras Bancomer y Santander

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 556,680.8 miles de pesos está integrado por:

- Inversiones a corto plazo por 506,769.2 miles de pesos, que son pagarés liquidables a corto plazo y de bajo riesgo y su disposición es inmediata.
- Cuentas por cobrar a corto plazo por 49,911.6 miles de pesos.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El importe de un 1,118,656.2 miles de pesos, corresponde a recursos aportados por el Gobierno de Estado de México, para la liberación del derecho de vía, proyecto ejecutivo, supervisión e inicio de la obra, construcción, explotación, conservación y mantenimiento de la autopista Toluca-Zitácuaro y Ramal a Valle de Bravo del Programa Gasto de Inversión Sectorial (GIS).

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 15,543.4 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 515,183.5 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:



Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 244.6 miles de pesos, representa principalmente el importe de las retenciones realizadas a los servidores públicos, por conceptos de impuestos sobre sueldos y cuotas y aportaciones al ISSEMyM pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

Otras cuentas por pagar a corto plazo por 514,938.9 miles de pesos, representa principalmente el saldo por pagar a favor del Gobierno del Estado de México.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Gobierno del Estado de México concentradora federal 2011	500,000.0
Retenciones de obra de paseo avandaro	1,020.9
Cuota de liberación de derechos de vía y supervisión	70.2
Caja general gobierno	843.3
Shopping Consulting, S.A. de C.V.	3,966.0
Proyecto de modernización de la autopista toluca-atlacomulco	4,060.0
Otros	4,978.5
T O T A L	514,938.9

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio se afectó la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por - 336,659.9 miles de pesos, no fue proporcionada la autorización de la Junta de Gobierno, y la autorización de la Secretaría de Finanzas omitiendo lo establecido en la política de registro de resultado de ejercicios anteriores dispuesta en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios 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 Apaez, Melchor, Otero 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

Sistema de Autopistas, Servicios Conexos y Auxiliares del estado de México (SAASCAEM)		
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 de Autopistas, Servicios Conexos y Auxiliares del estado de México (SAASCAEM)		
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 de Autopistas, Servicios Conexos y Auxiliares del estado de México (SAASCAEM)		
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	

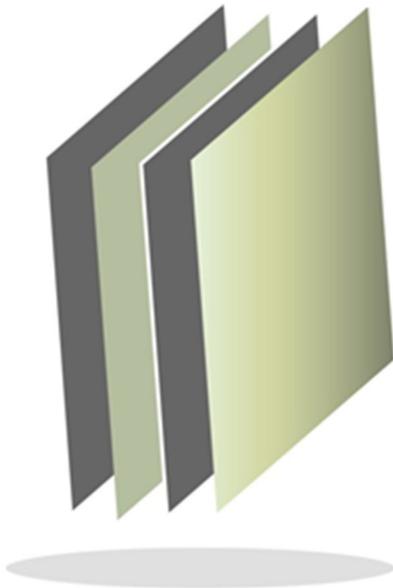
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
INGRESOS											
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 460,209.3 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.								
EGRESOS POR CAPITULO											
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 56,095.1 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental.								
INGRESO Y EGRESOS											
3	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 116,412.8 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 99,591.3 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -16,821.5 miles de pesos. <table border="1" data-bbox="277 1077 776 1213"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>99,591.3</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>116,412.8</td> </tr> <tr> <td>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</td> <td>-16,821.5</td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)	Ingresos Recaudados	99,591.3	Egresos Ejercidos	116,412.8	SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-16,821.5	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)										
Ingresos Recaudados	99,591.3										
Egresos Ejercidos	116,412.8										
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-16,821.5										
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES											
4	Durante el ejercicio se afectó la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por -336,659.9 miles de pesos, no fue proporcionada la autorización de la Junta de Gobierno, ni la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Apegarse a la normatividad vigente.	Políticas de registro de resultado de ejercicios anteriores dispuesta en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.								
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC											
5	El Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares 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.



Servicios Educativos Integrados al Estado de México

SEIEM



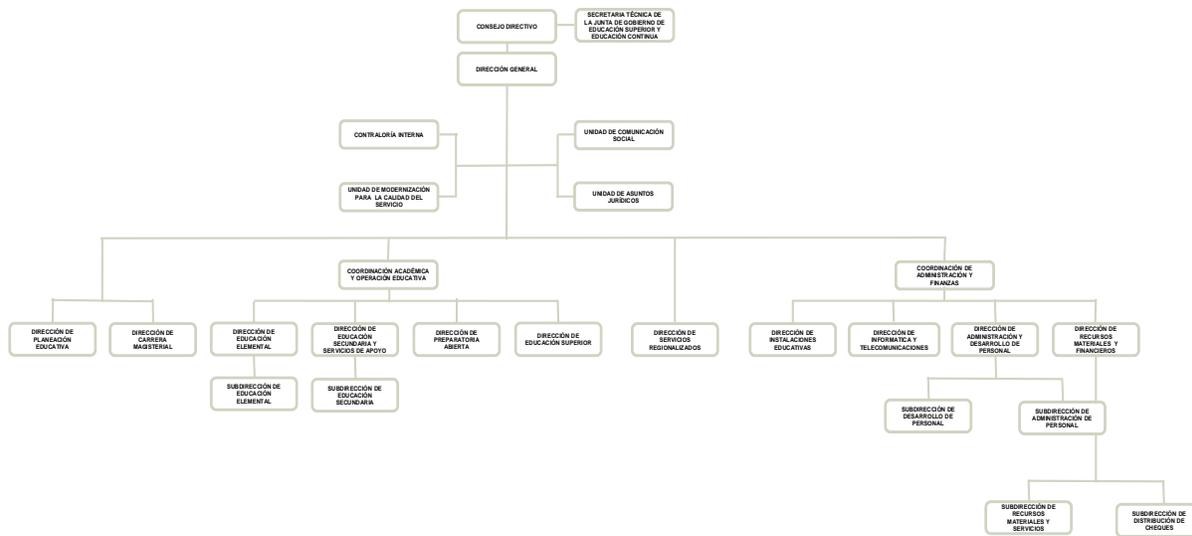
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	289
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	293
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	319

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

Servicios Educativos Integrados al Estado de México es un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, constituido legalmente por decreto número 103 de la H. LI Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 104, de fecha 3 de junio de 1992.



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



OBJETIVO

Dentro de los principales objetivos del organismo, le corresponde hacerse cargo integralmente de los servicios de educación básica, normal y superior, que le transfirió la federación, así como los servicios educativos de apoyo.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de los Servicios Educativos Integrados al Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS INTEGRADOS AL 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 de los Servicios Educativos Integrados al 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 DE OBRA

En proceso.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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



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

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



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

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



en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de los Servicios Educativos Integrados al 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 de los Servicios Educativos Integrados al 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 los Servicios Educativos Integrados al Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	48,470.7	105,603.6		154,074.3	31,560.3	0.1	-122,514.0	-79.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	48,470.7	105,603.6		154,074.3	31,560.3	0.1	-122,514.0	-79.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	26,287,955.8	977,670.4	298,521.7	26,967,104.5	26,957,014.4	93.1	-10,090.1	
Subsidio	26,287,955.8	977,670.4	298,521.7	26,967,104.5	26,957,014.4	93.1	-10,090.1	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	55,387.6	1,973,585.8	93,749.7	1,935,223.7	1,965,212.3	6.8	29,988.6	1.5
Ingresos Financieros					21,978.0	0.1	21,978.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar					1,857,858.1	6.4	1,857,858.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		1,973,585.8	93,749.7	1,879,836.1			-1,879,836.1	-100.0
Ingresos Diversos	55,387.6			55,387.6	85,376.2	0.3	29,988.6	54.1
TOTAL	26,391,814.1	3,056,859.8	392,271.4	29,056,402.5	28,953,787.0	100.0	-102,615.5	-0.4

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 28,953,787.0 miles de pesos, importe superior al previsto en 2,561,972.9 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 1,857,858.1 miles de pesos.

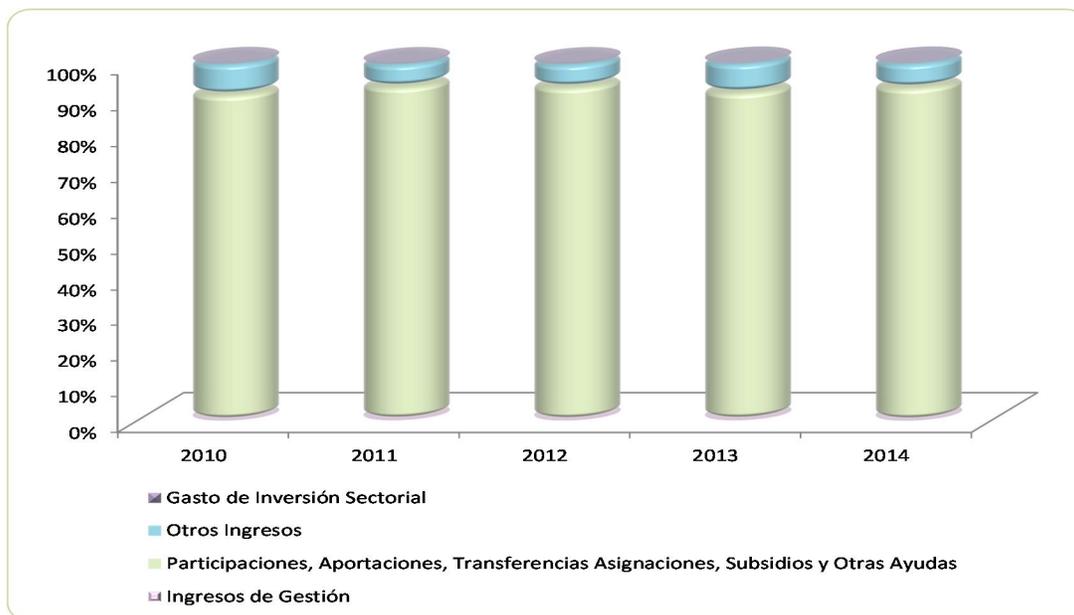
Los ingresos diversos corresponden a inversiones, utilidades y rendimientos.

Los ingresos recaudados se incrementaron en 879,019.7 miles de pesos con relación a los del ejercicio anterior.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	35,571.6	74,144.5	50,976.2	79,908.3	31,560.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	35,571.6	74,144.5	50,976.2	79,908.3	31,560.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	20,972,990.2	22,531,279.6	24,476,435.5	25,708,446.1	26,957,014.4
Subsidio	20,972,990.2	22,531,279.6	24,476,435.5	25,708,446.1	26,957,014.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	1,989,352.4	1,534,425.3	1,692,468.8	2,286,412.9	1,965,212.3
Ingresos Financieros	14,482.8	19,135.3	19,657.9	29,424.0	21,978.0
Disponibilidades Financieras			3,300.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior	1,765,539.3	1,440,031.4	1,294,604.0	1,638,015.8	1,857,858.1
Donativos			9,155.6	11,173.0	
Programas Federales			7,775.2		
Ingresos Diversos	209,330.3	75,258.6	357,976.1	607,800.1	85,376.2
SUBTOTAL	22,997,914.2	24,139,849.4	26,219,880.5	28,074,767.3	28,953,787.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	31,660.8	52,501.3	56,536.0		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	31,660.8	52,501.3	56,536.0		
TOTAL	23,029,575.0	24,192,350.7	26,276,416.5	28,074,767.3	28,953,787.0

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	24,021,192.6	2,609,711.3	2,093,602.5	24,537,301.4	24,463,385.1	84.4	-73,916.3	-0.3
Materiales y Suministros	576,379.1	119,758.9	134,234.7	561,903.3	561,394.3	1.9	-509.0	-0.1
Servicios Generales	1,218,720.3	631,680.8	359,317.0	1,491,084.1	1,490,150.1	5.1	-934.0	-0.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	286,994.2	46,432.1	148,667.2	184,759.1	183,747.3	0.6	-1,011.8	-0.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	288,527.9	371,094.5	258,103.9	401,518.5	401,403.7	1.4	-114.8	
Deuda Pública		1,973,585.8	93,749.7	1,879,836.1	1,879,836.1	6.5		
TOTAL	26,391,814.1	5,752,263.4	3,087,675.0	29,056,402.5	28,979,916.6	100.0	-76,485.9	-0.3

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

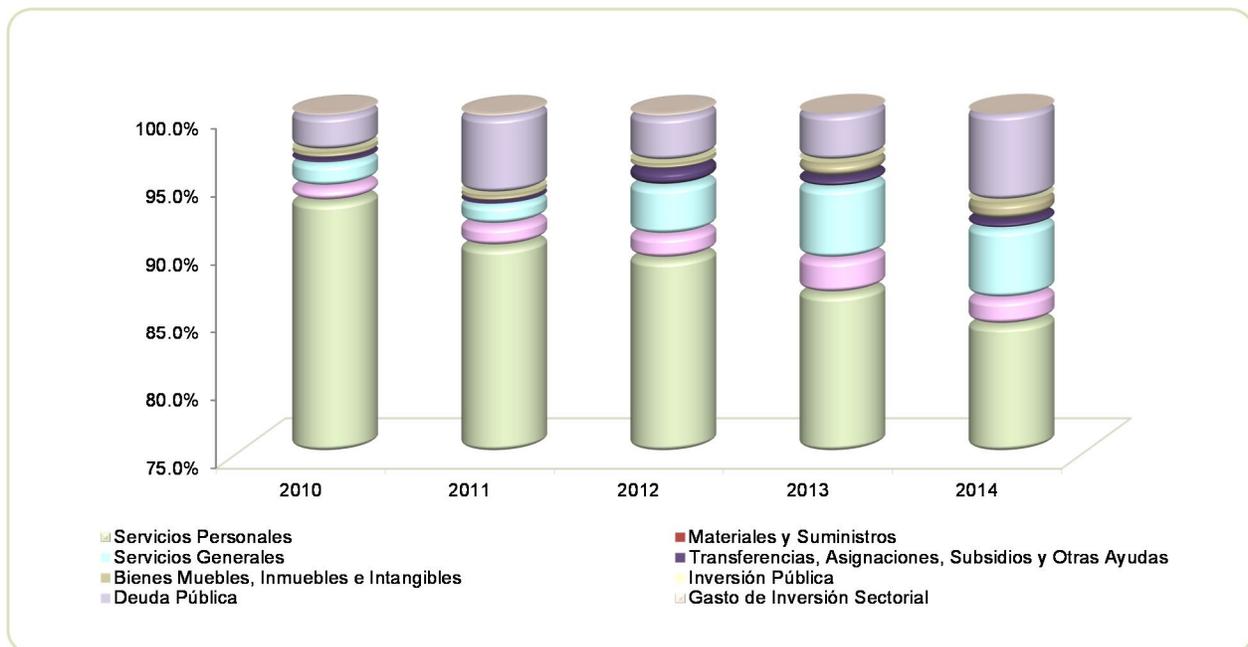
El SEIEM ejerció 28,979,916.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 29,056,402.5 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 2,664,588.4 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 24,463,385.1 miles de pesos y deuda pública con 1,879,836.1 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	20,306,175.1	21,034,370.2	22,870,313.1	23,421,513.4	24,463,385.1
Materiales y Suministros	234,282.7	367,649.4	449,374.0	684,807.2	561,394.3
Servicios Generales	388,449.8	371,544.8	922,375.3	1,424,382.1	1,490,150.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,599.6	31,711.6	314,877.0	195,382.5	183,747.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	124,421.4	131,658.4	129,346.2	307,434.6	401,403.7
Inversión Pública			18,265.0	12,774.6	
Deuda Pública	578,299.2	1,337,438.2	860,861.2	959,034.1	1,879,836.1
SUBTOTAL	21,694,227.8	23,274,372.6	25,565,411.8	27,005,328.5	28,979,916.6
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	31,660.8	52,501.3	56,536.0		
TOTAL	21,725,888.6	23,326,873.9	25,621,947.8	27,005,328.5	28,979,916.6

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	26,103,286.2	671,761.7	26,775,047.9	1,813,633.8	24,885,043.0	26,698,676.8	-76,371.1	-0.3
Gasto Capital	288,527.9	112,990.6	401,518.5	44,295.7	357,108.0	401,403.7	-114.8	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		1,879,836.1	1,879,836.1	503,821.9	1,376,014.2	1,879,836.1		
Total	26,391,814.1	2,664,588.4	29,056,402.5	2,361,751.4	26,618,165.2	28,979,916.6	-76,485.9	-0.3

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	26,391,814.1	2,664,588.4	29,056,402.5	2,361,751.4	26,618,165.2	28,979,916.6	-76,485.9	-0.3
Total	26,391,814.1	2,664,588.4	29,056,402.5	2,361,751.4	26,618,165.2	28,979,916.6	-76,485.9	-0.3

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

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

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



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Administrativa								
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014								
(Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
2059H Servicios Educativos Integrados al Estado de México	26,391,814.1	2,664,588.4	29,056,402.5	2,361,751.4	26,618,165.2	28,979,916.6	-76,485.9	-0.3
Total	26,391,814.1	2,664,588.4	29,056,402.5	2,361,751.4	26,618,165.2	28,979,916.6	-76,485.9	-0.3

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

NOTAS PRESUPUESTALES

RESULTADO PRESUPUESTAL	
2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos recaudados	28,953,787.0
Egresos ejercidos	28,979,916.6
Déficit presupuestal	-26,129.6

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 28,979,916.6 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 28,953,787.0 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -26,129.6 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

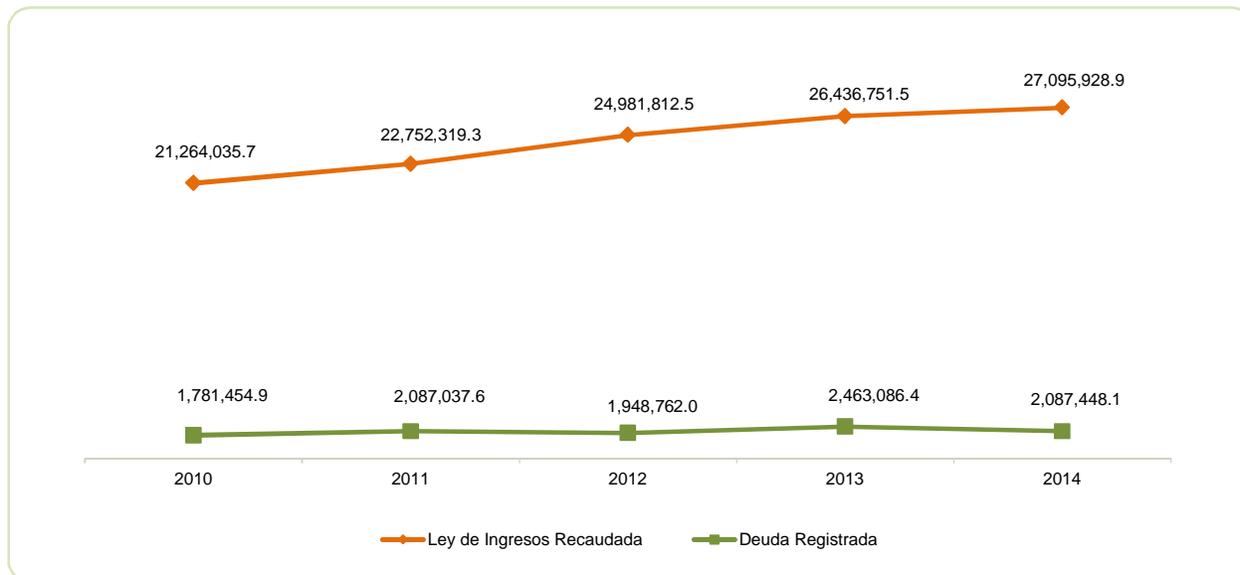
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	21,264,035.7	22,752,319.3	24,981,812.5	26,436,751.5	27,095,928.9
Deuda Registrada	1,781,454.9	2,087,037.6	1,948,762.0	2,463,086.4	2,087,448.1
%	8.4	9.2	7.8	9.3	7.7

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	128,750	116	1	3	114	-2	-1.7
Personal Académico		54,545	587	60	55,072	527	1.0
Personal Administrativo	11,837	10,926	112	44	10,994	68	0.6
Personal Eventual		309	20	8	321	12	3.9
T O T A L	140,587	65,896	720	115	66,501	605	3.7

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 65,896 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 140,587, determinando una diferencia de 74,691 plazas.



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



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Servicios Educativos Integrados al Estado de México								
SEIEM								
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	%
Módulos de producción				393,092.5			393,092.5	1.2
Reconstrucción de la alberca de la escuela normal rural				2,757,866.2			2,757,866.2	8.1
Construcción de pagaduría				4,366,148.4			4,366,148.4	12.8
Mantenimiento y construcción del CAM "La Huerta"					10,990,001.9		10,990,001.9	32.2
Construcción y ampliación de la UPN no. 51 sede Acambay				2,072,561.1			2,072,561.1	6.1
Construcción y ampliación de la UPN no. 51 sede Jilotepec				3,198,477.0			3,198,477.0	9.4
Construcción y ampliación de la UPN no. 51 sede Toluca				1,389,298.3			1,389,298.3	4.1
Conclusión de las oficinas admvas. de Nezahualcóyotl				8,998,229.7			8,998,229.7	26.3
	TOTAL			23,175,673.2	10,990,001.9		34,165,675.1	100.0

**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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	1,529,844.9	2,167,778.6	-637,933.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,087,448.1	2,463,086.4	-375,638.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	633,232.2	232,988.5	400,243.7				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,338.8	2,169.6	169.2				
Inventarios	80,571.7	268,517.0	-187,945.3				
Otros Activos Circulantes	383.1	383.1					
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	2,246,370.7	2,671,836.8	-425,466.1	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	2,087,448.1	2,463,086.4	-375,638.3
ACTIVO NO CIRCULANTE				PASIVO NO CIRCULANTE			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	65.0		65.0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	205,324.0		205,324.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,699,164.6	13,697,631.9	1,532.7				
Bienes Muebles	3,618,067.0	3,152,221.4	465,845.6				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,094,864.8	-4,895,329.5	-199,535.3				
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	12,222,431.8	11,954,523.8	267,908.0	TOTAL P A S I V O N O C I R C U L A N T E	205,324.0		205,324.0
				TOTAL PASIVO	2,292,772.1	2,463,086.4	-170,314.3
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	6,329,292.0	6,329,292.0	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	6,329,292.0	6,329,292.0	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	11,161.0	16,980.3	-5,819.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-1,537,184.5	-1,554,033.4	16,848.9
				Revalúos	7,372,761.9	7,371,035.3	1,726.6
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	5,846,738.4	5,833,982.2	12,756.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	12,176,030.4	12,163,274.2	12,756.2
TOTAL ACTIVO	14,468,802.5	14,626,360.6	-157,558.1	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	14,468,802.5	14,626,360.6	-157,558.1

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Derechos	31,560.3	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	35,971.0	33,819.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	93.2	46,088.6
Ingresos de la Gestión	67,624.5	79,908.3
Participaciones y Aportaciones		25,605,113.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	26,957,014.4	103,332.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,957,014.4	25,708,446.1
Ingresos Financieros	21,978.0	29,424.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	27,334.0	618,973.1
Otros Ingresos y Beneficios	49,312.0	648,397.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	27,073,950.9	26,436,751.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	24,463,385.1	23,421,525.8
Materiales y Suministros	561,520.5	684,201.4
Servicios Generales	1,490,298.3	1,420,474.8
Gastos de Funcionamiento	26,515,203.9	25,526,202.0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	183,800.3	194,970.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	183,800.3	194,970.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	227,610.9	214,884.3
Otros Gastos	47,959.1	478,583.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	275,570.0	693,468.2
Inversión Pública no Capitalizable	88,215.7	5,130.1
Inversión Pública	88,215.7	5,130.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	27,062,789.9	26,419,771.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,161.0	16,980.3

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	6,329,292.0				6,329,292.0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	6,329,292.0				6,329,292.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,980.3		16,980.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,554,033.4			-1,554,033.4
Revalúos				7,371,035.3	7,371,035.3
variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		-1,554,033.4	16,980.3	7,371,035.3	5,833,982.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	6,329,292.0	-1,554,033.4	16,980.3	7,371,035.3	12,163,274.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,161.0		11,161.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,980.3			16,980.3
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		-131.4			-131.4
Revalúos				1,726.6	1,726.6
variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		16,848.9	11,161.0		28,009.9
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	6,329,292.0	-1,537,184.5	11,161.0	7,372,761.9	12,176,030.4

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	637,933.7	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		400,243.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		169.2
Inventarios	187,945.3	
Total Activo Circulante	825,879.0	400,412.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		65.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,532.7
Bienes Muebles		465,845.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	199,535.3	
Total Activo No Circulante	199,535.3	467,443.3
Total Activo	1,025,414.3	867,856.2
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		375,638.3
Pasivo Circulante		375,638.3
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	205,324.0	
Total Pasivo No Circulante	205,324.0	
Total Pasivo	205,324.0	375,638.3
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		5,819.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	16,848.9	
Revalúos	1,726.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	18,575.5	5,819.3
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	18,575.5	5,819.3

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	31,560.3	
Productos de Tipo Corriente	21,978.0	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	35,971.0	33,819.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	93.2	46,088.6
Participaciones y Aportaciones		25,605,113.9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	26,957,014.4	103,332.2
Otros Orígenes de Operación	27,334.0	648,397.1
Total Origen	27,073,950.9	26,436,751.5
Aplicación		
Servicios Personales	24,463,385.1	23,421,525.8
Materiales y Suministros	561,520.5	684,201.4
Servicios Generales	1,490,298.3	1,420,474.8
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	183,800.3	194,970.9
Otras aplicaciones de Operación	363,785.7	698,598.3
Total Aplicación	27,062,789.9	26,419,771.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	11,161.0	16,980.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	199,535.3	150,147.9
Otros Orígenes de Inversión	187,945.3	
Total Origen	387,480.6	150,147.9
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,532.7	33,866.6
Bienes Muebles	465,845.6	122,723.7
Otras Aplicaciones de Inversión	400,477.9	332,338.3
Total Aplicación	867,856.2	488,928.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-480,375.6	-338,780.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	207,050.6	522,261.2
Total Origen	207,050.6	522,261.2
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	375,769.7	
Total Aplicación	375,769.7	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-168,719.1	522,261.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-637,933.7	200,460.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,167,778.6	1,967,317.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,529,844.9	2,167,778.6

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	2,167,778.6	57,138,610.1	57,776,543.8	1,529,844.9	-637,933.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	232,988.5	28,993,810.5	28,593,566.8	633,232.2	400,243.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,169.6	6,911.2	6,742.0	2,338.8	169.2
Inventarios	268,517.0	307,925.2	495,870.5	80,571.7	-187,945.3
Otros Activos Circulantes	383.1			383.1	
Total Activo Circulante	2,671,836.8	86,447,257.0	86,872,723.1	2,246,370.7	-425,466.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		65.0		65.0	65.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,697,631.9	28,680.4	27,147.7	13,699,164.6	1,532.7
Bienes Muebles	3,152,221.4	543,700.9	77,855.3	3,618,067.0	465,845.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,895,329.5	39,927.8	239,463.1	-5,094,864.8	-199,535.3
Total Activo No Circulante	11,954,523.8	612,374.1	344,466.1	12,222,431.8	267,908.0
TOTAL DEL ACTIVO	14,626,360.6	87,059,631.1	87,217,189.2	14,468,802.5	-157,558.1

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
DEUDA PÚBLICA				
Otros Pasivos			2,463,086.4	2,292,772.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			2,463,086.4	2,292,772.1

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	2,246,370.7
Total Pasivo Circulante	2,087,448.1
CAPITAL DE TRABAJO	158,922.6

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 158,922.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 1,529,844.9 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banamex	1,527,387.4
BBVA Bancomer	2,457.5
T O T A L	1,529,844.9

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 633,232.2 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones financieras a corto plazo	859.1
Cuentas por cobrar a corto plazo	630,413.9
Deudores por cobrar a corto plazo	1,824.1
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	135.1
T O T A L	633,232.2

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Se presenta un saldo por 2,338.8 miles de pesos, que corresponden a anticipo a contratistas.



INVENTARIOS

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 80,571.1 miles de pesos que representan los contratos realizados con diferentes proveedores de bienes previo a la entrada efectiva de éstos al almacén.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 2,087,448.1 miles de pesos, que corresponden:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por pagar a corto plazo	1,065,103.1
Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo	3,606.3
Retenciones y contribuciones por paga	350,787.5
Otras cuentas por pagar a corto plazo	667,951.2
T O T A L	2,087,448.1

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Se presenta un saldo por 205,324.0 miles de pesos, que corresponden a las adquisiciones de bienes o por la prestación de servicios.

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 determinó seis observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Servicios Educativos Integrados al Estado de México (SEIEM)		
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	



Servicios Educativos Integrados al Estado de México (SEIEM)		
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

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

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



PLIEGO DE OBSERVACIONES

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN RESARCITORIA	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
DEUDORES DIVERSOS			
Se presenta un importe pendiente de gastos a comprobar que no ha sido comprobado al cierre del ejercicio.	1,318.3	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.

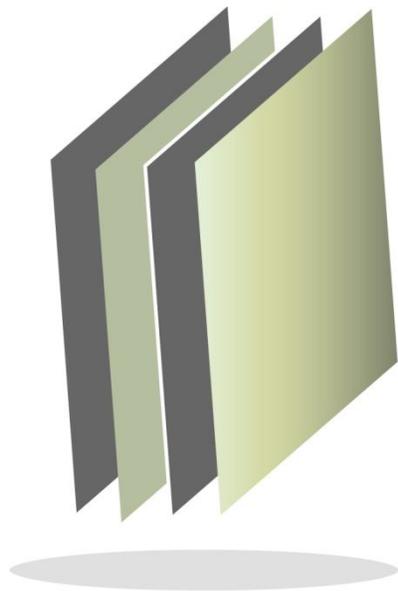
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS			
1	Existe una diferencia en los pasivos pendientes de liquidar de ejercicios anteriores por 353,660.3 miles de pesos.	Conciliar este rubro y en su caso realizar los registros correspondientes.	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.
REVALÚO DE BIENES INMUEBLES			
2	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.
RECURSOS HUMANOS			
3	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 65,896 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 140,587, determinando una diferencia de 74,691 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.
4	La nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, difiere del número de plazas ocupadas.	Verificar que únicamente se paguen las plazas autorizadas, cumpliendo lo establecido en el Presupuesto de Egresos.	Artículos 39 y 40 del Presupuesto de Egresos.
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS			
5	Existe diferencia en la relación por proveedor 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 de comparativo de egresos por capítulo.	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.
ESTADO INGRESOS Y EGRESOS			
6	Al cierre del ejercicio se presenta un déficit presupuestal por 26,129.6 miles de pesos, incumpliendo lo señalado en el Código Financiero del Estado de México y Municipios.	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas	Artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			
7	No se tienen las actas del órgano de gobierno ni la autorización de la Secretaría de Finanzas por las afectaciones que se realizaron el resultado de ejercicios anteriores.	Verificar que se cumplan todos los requisitos para la afectación del resultado de ejercicios anteriores.	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.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
8	El SEIEM no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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



Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México

SISTRAMyTEM



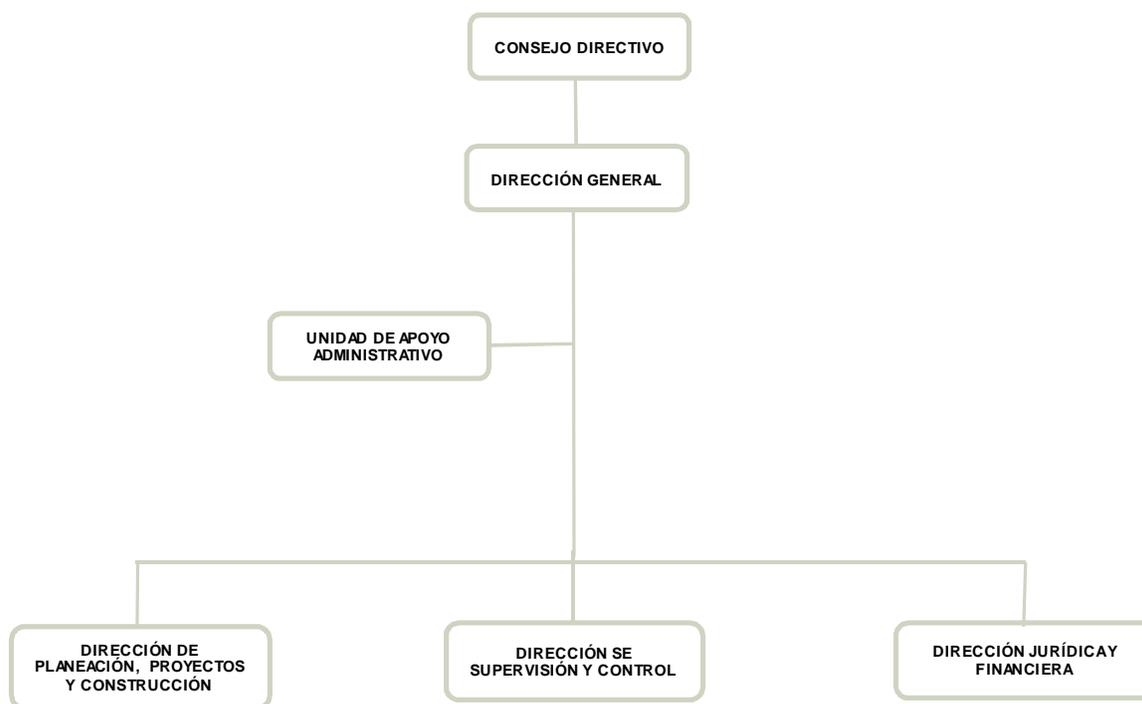
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	331
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	335
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	363

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México, fue creado como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, mediante el decreto No. 278 de la H. Legislatura el 31 de marzo de 2011.



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



OBJETIVO

Coordinar los programas y acciones relacionados con la infraestructura y operación del transporte de alta capacidad y las estaciones de transferencia modal, así como efectuar investigaciones y estudios que permitan al gobierno del estado sustentar las solicitudes de concesiones o permisos ante las autoridades federales para la administración, operación, explotación y en su caso construcción de transporte.

FORMA DE GOBIERNO

La dirección y administración del Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México corresponden al consejo directivo y al director general.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO Y TELEFÉRICO 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 Sistema de Transporte Masivo y Teleférico 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 Sistema de Transporte Masivo y Teleférico 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 Sistema de Transporte Masivo y Teleférico 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 Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN		3,978.9		3,978.9	5,017.3	0.6	1,038.4	26.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		3,978.9		3,978.9	5,017.3	0.6	1,038.4	26.1
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	250,410.2			250,410.2	247,260.8	30.5	-3,149.4	-1.3
Subsidio	250,410.2			250,410.2	247,260.8	30.5	-3,149.4	-1.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		42,465.9		42,465.9	20,248.6	2.5	-22,217.3	-52.3
Ingresos Financieros					96.6		96.6	
Disponibilidades Financieras		3,885.6		3,885.6	3,885.6	0.5		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					15,266.4	1.9	15,266.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		37,580.3		37,580.3			-37,580.3	-100
Ingresos Diversos		1,000.0		1,000.0	1,000.0	0.1		
SUB TOTAL	250,410.2	46,444.8		296,855.0	272,526.7	33.6	-24,328.3	-8.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,072,301.8			1,072,301.8	537,331.9	66.3	534,969.9	49.9
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	1,072,301.8			1,072,301.8	537,331.9	66.3	534,969.9	49.9
T O T A L	1,322,712.0	46,444.8		1,369,156.8	809,858.6	100.0	510,641.6	37.3

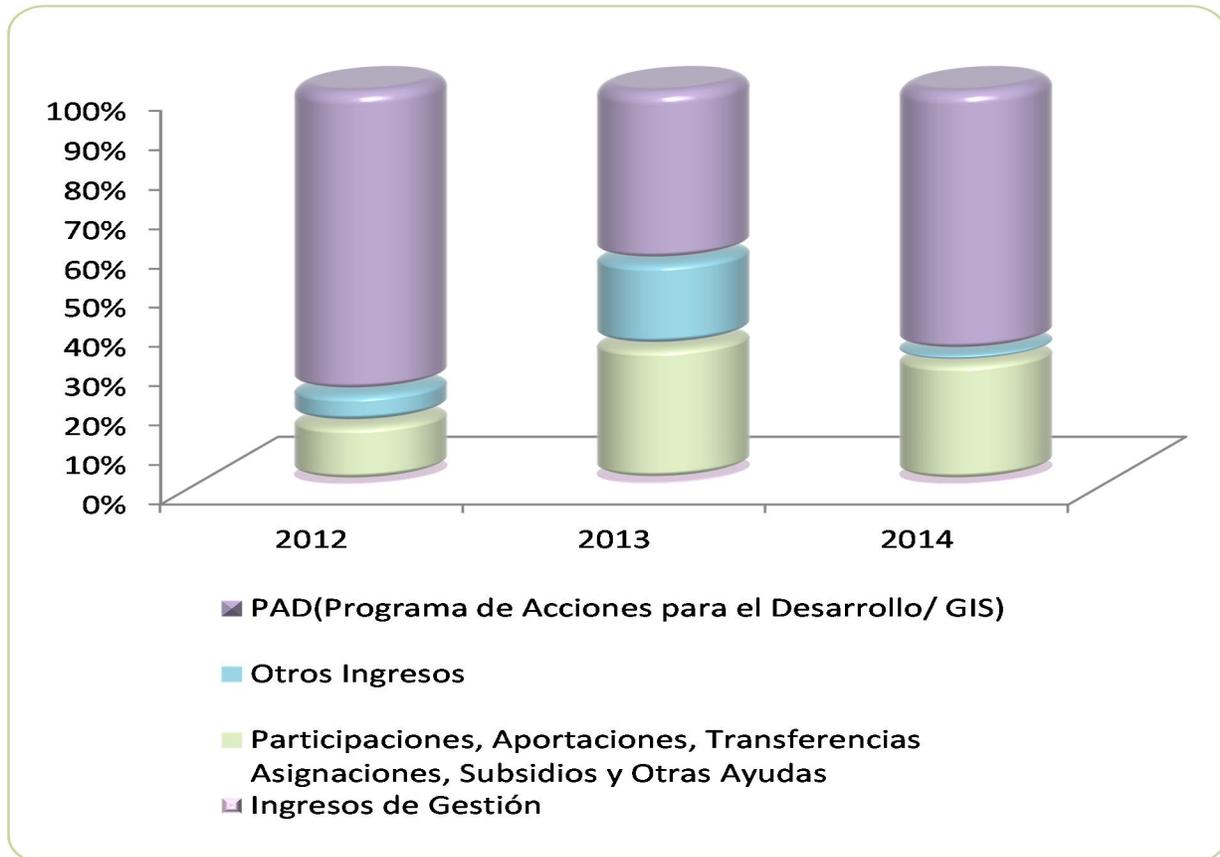
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo previo recaudar 1, 322,712.0 miles de pesos, obtuvo ampliaciones por 46,444.8 miles de pesos. Del presupuesto recaudado que fue de 809,858.6 miles de pesos, el rubro que más recaudo es en participaciones aportaciones transferencias asignaciones subsidios y otras ayudas con el 66.3 por ciento del recurso.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS			
(Miles de Pesos)			
INGRESOS	RECAUDADO		
	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	4,264.6	5,274.4	5,017.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,264.6	5,274.4	5,017.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	110,589.1	192,442.1	247,260.8
Subsidio	110,589.1	192,442.1	247,260.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	59,996.6	123,577.3	20,248.6
Ingresos Financieros	144.8	716.6	96.6
Disponibilidades Financieras		5,209.3	3,885.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	59,841.4	37,580.3	15,266.4
Economías de Ejercicios Anteriores			
Ingresos Diversos	10.4	80,071.1	1,000.0
Otros Ingresos			
SUB TOTAL	174,850.3	321,293.8	272,526.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	572,612.3	243,831.5	537,331.9
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	572,612.3	243,831.5	537,331.9
TOTAL	747,462.6	565,125.3	809,858.6

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	15,679.7	16,318.4	9,090.5	22,907.6	22,907.5	2.8	-0.1	
Materiales y Suministros	1,131.8	1,281.5	717.8	1,695.5	1,695.5	0.2		
Servicios Generales	23,598.7	9,560.3	9,487.4	23,671.6	21,738.2	2.6	-1,933.4	-8.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	210,000.0			210,000.0	210,000.0	25.2		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,000.0		1,000.0	1,000.0	0.1		
Deuda Pública		37,580.3		37,580.3	37,580.3	4.5		
SUB TOTAL	250,410.2	65,740.5	19,295.7	296,855.0	294,921.5	35.4	-1,933.5	-0.7
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	1,072,301.8			1,072,301.8	537,331.9	64.6	-534,969.9	-49.9
TOTAL	1,322,712.0	65,740.5	19,295.7	1,369,156.8	832,253.4	100.0	-536,903.4	-39.2

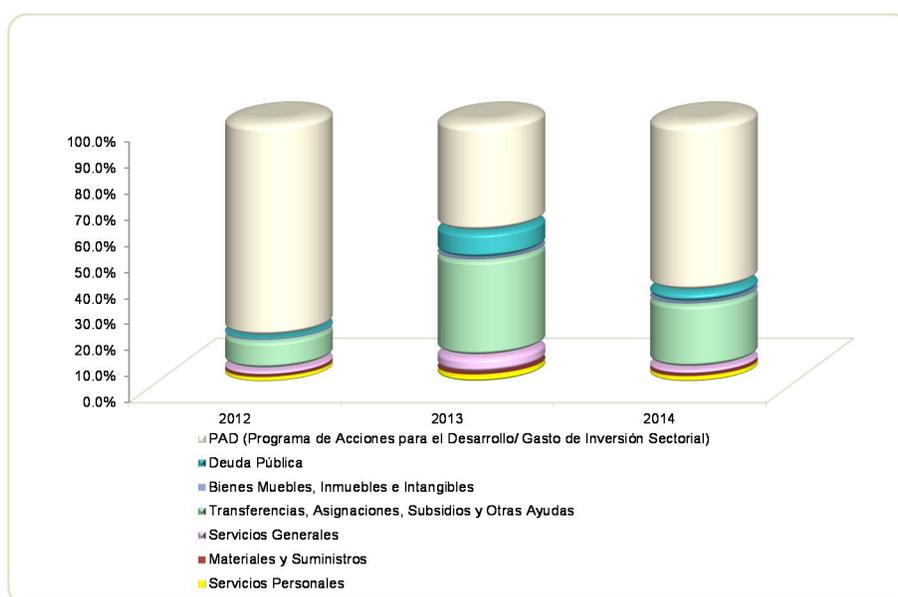
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos que previo recaudar el organismo fueron por 1, 322,712.0 miles de pesos, realizo ampliaciones por 65,740.5 miles de pesos y reducciones por 19,295.7 miles de pesos, quedando al final un presupuesto modificado de 1, 369,156.8 miles de pesos, de los cuales ejerció 832,253.4 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO			
(Miles de Pesos)			
CONCEPTO	EJERCIDO		
	2012	2013	2014
Servicios Personales	16,901.2	19,805.1	22,907.5
Materiales y Suministros	776.4	914.2	1,695.5
Servicios Generales	17,011.9	37,845.3	21,738.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	80,000.0	220,000.0	210,000.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,343.0	28.8	1,000.0
Deuda Pública	6,593.0	60,695.3	37,580.3
TOTAL	122,625.5	339,288.7	294,921.5
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial)	572,612.3	243,831.5	537,331.9
TOTAL	695,237.8	583,120.2	832,253.4

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	250,410.2	7,864.5	258,274.7	1,275.8	255,065.4	256,341.2	-1,933.5	-0.7
Gasto Capital	1,072,301.8	1,000.0	1,073,301.8	6,862.8	531,469.1	538,331.9	-534,969.9	-49.8
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		37,580.3	37,580.3		37,580.3	37,580.3		
Total	1,322,712.0	46,444.8	1,369,156.8	8,138.6	824,114.8	832,253.4	-536,903.4	-39.2

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y no Financieros	1,322,712.0	46,444.8	1,369,156.8	8,138.6	824,114.8	832,253.4	-536,903.4	-39.2
Total	1,322,712.0	46,444.8	1,369,156.8	8,138.6	824,114.8	832,253.4	-536,903.4	-39.2

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 ¹	Absoluta	%
211F000000 Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México	1,322,712.0	46,444.8	1,369,156.8	8,138.6	824,114.8	832,253.4	-536,903.4	-39.2
Total	1,322,712.0	46,444.8	1,369,156.8	8,138.6	824,114.8	832,253.4	-536,903.4	-39.2

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

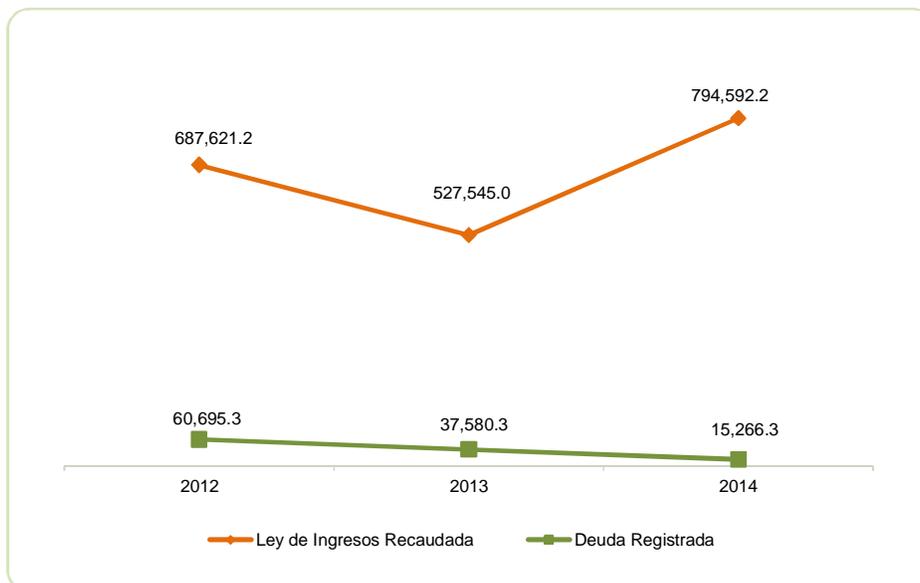
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	687,621.2	527,545.0	794,592.2
Deuda Registrada	60,695.3	37,580.3	15,266.3
%	8.8	7.1	1.9

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.

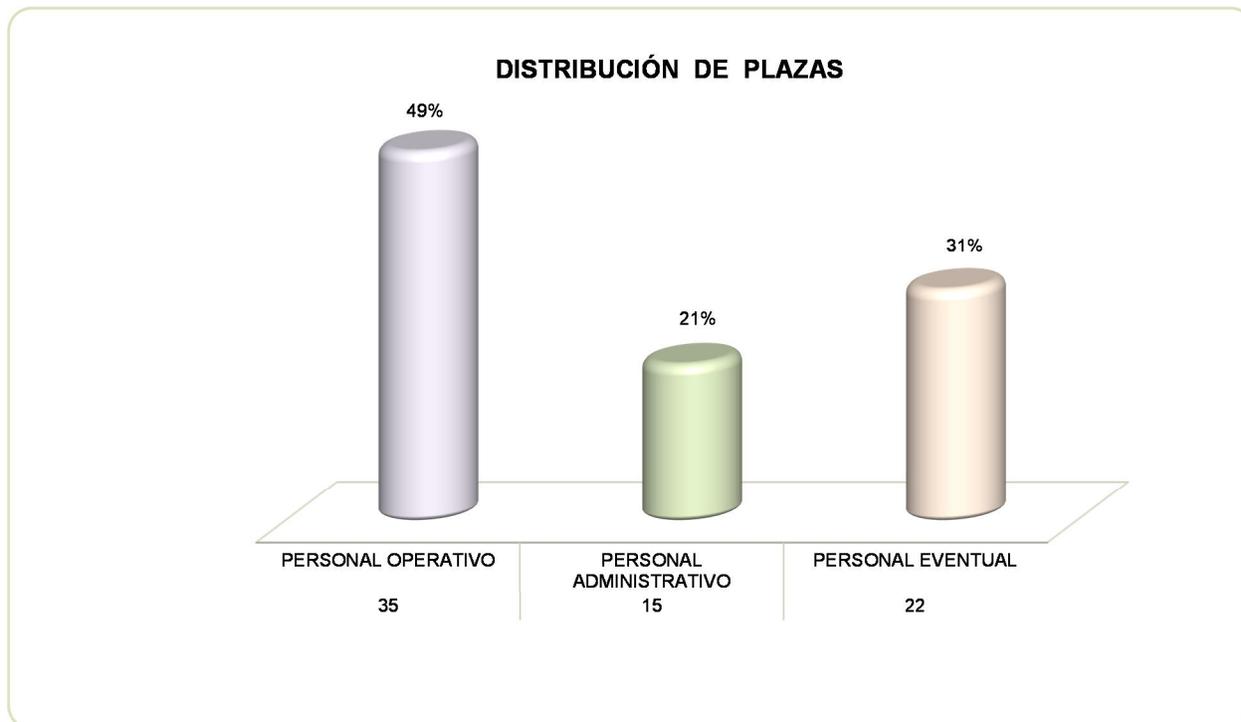


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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	35	35	5	5	35		49
Personal Administrativo	12	12	8	5	15	3	21
Personal Eventual	10	10	21	9	22	12	31
T O T A L	57	57	34	19	72	15	100

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**

SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO Y TELEFÉRICO DEL ESTADO DE MEXICO								
(SITRAMyTEM)								
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	%
Indios Verdes-Ecatepec-Técamac, AMPAC-0002/14	PAD				115.4	FONADIN	115.4	
Indios Verdes-Ecatepec-Técamac, AMPAD-OF-0003/14	PAD				586,207.6	Proyectos de Transporte Multimodal	586,207.6	49.9
Indios Verdes-Ecatepec-Técamac, AMPAD-OF-0006/14	PAD				409,686.7	Fondo Nacional de Infraestructura	409,686.7	34.9
Tecámac Felipe Villanueva, AMPAD-PAD 0444/14				450.0			450.0	
Obras para el Mexibus II, TRPAD-0474-14				5,000.0			5,000.0	0.4
Mexibus II (Izcalli-Tultitlán-Coacalco-Ecatepec) PAD-0483/14				40,000.0			40,000.0	3.4
				44,707.5			44,707.5	3.8
Proyectos-Estudios En Proyecto, APAD-P-1307/14				3,930.0			3,930.0	0.3
Obras Mexibus I, II, IV y Mexibus III, APAD-1418/14				11,132.9			11,132.9	0.9
Jardines de Morelos - Tepexpan APAD-1630/14				3,500.0			3,500.0	0.3
Mexibus II APAD-OF-1663/14					20,000.0	Fideicomiso Transmexiquense Bicentenario	20,000.0	1.7
Obras del Mexibus II				50,000.0			50,000.0	4.3
TOTAL				158,720.4	1,016,009.7		1,174,730.1	100.0

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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	8,463.7	33,876.5	-25,412.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,266.3	37,580.3	-22,314.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,163.3	8,162.9	-999.6	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	15,266.3	37,580.3	-22,314.0
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	15,627.0	42,039.4	-26,412.4	TOTAL PASIVO	15,266.3	37,580.3	-22,314.0
ACTIVO NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	457,264.5	14,434.5	442,830.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	432,941.3	-4,325.4	437,266.7
Bienes Muebles	50,909.8	50,777.9	131.9	Resultado de Ejercicios Anteriores	65,271.0	69,596.4	-4,325.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,322.7	-4,400.5	-5,922.2	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	498,212.3	65,271.0	432,941.3
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	497,851.6	60,811.9	437,039.7	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	498,212.3	65,271.0	432,941.3
TOTAL ACTIVO	513,478.6	102,851.3	410,627.3	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	513,478.6	102,851.3	410,627.3

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,017.3	5,274.4
Ingresos de la Gestión	5,017.3	5,274.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	784,592.7	436,273.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	784,592.7	436,273.6
Ingresos Financieros	96.6	716.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,000.0	80,071.1
Otros Ingresos y Beneficios	1,096.6	80,787.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	790,706.6	522,335.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	22,907.5	19,805.1
Materiales y Suministros	1,695.5	914.2
Servicios Generales	21,738.2	37,845.3
Gastos de Funcionamiento	46,341.2	58,564.6
Subsidios y Subvenciones	210,000.0	220,000.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	210,000.0	220,000.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,922.2	4,265.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,922.2	4,265.0
Inversión Pública no Capitalizable	95,501.9	243,831.5
Inversión Pública	95,501.9	243,831.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	357,765.3	526,661.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	432,941.3	-4,325.4

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)			-4,325.4		-4,325.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		69,596.4			69,596.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		69,596.4	-4,325.4		65,271.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013		69,596.4	-4,325.4		65,271.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			432,941.3		432,941.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,325.4			-4,325.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		-4,325.4	432,941.3		428,615.9
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014		65,271.0	432,941.3		498,212.3

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	25,412.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	999.6	
Total Activo Circulante	26,412.4	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		442,830.0
Bienes Muebles		131.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,922.2	
Total Activo No Circulante	5,922.2	442,961.9
Total Activo	32,334.6	442,961.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		22,314.0
Pasivo Circulante		22,314.0
Total Pasivo		22,314.0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	437,266.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,325.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	437,266.7	4,325.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	437,266.7	4,325.4

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	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen			
Productos de Tipo Corriente	96.6	716.6	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,017.3	5,274.4	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	784,592.7	436,273.6	
Otros Orígenes de Operación	1,000.0	80,071.1	
Total Origen	790,706.6	522,335.7	
Aplicación			
Servicios Personales	22,907.5	19,805.1	
Materiales y Suministros	1,695.5	914.2	
Servicios Generales	21,738.2	37,845.3	
Subsidios y Subvenciones	210,000.0	220,000.0	
Otras Aplicaciones de Operación	101,424.1	248,096.5	
Total Aplicación	357,765.3	526,661.1	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	432,941.3	-4,325.4	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen			
Bienes Muebles	5,922.2	4,265.0	
Otros Orígenes de Inversión	999.6	55,147.9	
Total Origen	6,921.8	59,412.9	
Aplicación			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	442,830.0		
Bienes Muebles	131.9	28.8	
Total Aplicación	442,961.9	28.8	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-436,040.1	59,384.1	
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Aplicación			
Otras Aplicaciones de Financiamiento	22,314.0	23,115.0	
Total Aplicación	22,314.0	23,115.0	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-22,314.0	-23,115.0	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-25,412.8	31,943.7	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	33,876.5	1,932.8	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	8,463.7	33,876.5	

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	33,876.5	1,092,487.4	1,117,900.2	8,463.7	-25,412.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,162.9	247,545.1	248,544.7	7,163.3	-999.6
Total Activo Circulante	42,039.4	1,340,032.5	1,366,444.9	15,627.0	-26,412.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,434.5	442,830.0		457,264.5	442,830.0
Bienes Muebles	50,777.9	131.9		50,909.8	131.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,400.5		5,922.2	-10,322.7	-5,922.2
Total Activo No Circulante	60,811.9	442,961.9	5,922.2	497,851.6	437,039.7
TOTAL DEL ACTIVO	102,851.3	1,782,994.4	1,372,367.1	513,478.6	410,627.3

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

**ESTADO ANÁLITICO 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		37,580.6	15,266.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			37,580.6	15,266.3

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	15,627.0
Total Pasivo Circulante	15,266.3
CAPITAL DE TRABAJO	360.7

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 360.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

El saldo correspondiente a efectivo y equivalentes es por 8,463.7 miles de pesos de los cuales 12.0 mil pesos pertenecen al rubro de efectivo, el rubro de bancos/tesorería tiene un saldo de 8,451.7 miles de pesos; y se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Gasto corriente	163.7
Ingresos propios	373.0
Ingresos propios mupis	170.1
Nómina	1,301.0
Nómina eventual	369.2
Ingresos propios	584.0
Recursos federales	42.0
Recursos estatales	4,938.0
Obras complementarias	69.2
Fondo metropolitano	441.5
T O T A L	8,451.7

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de esta cuenta es de 7,163.3 miles de pesos y está integrada por los siguientes conceptos:

- Inversiones financieras de corto plazo con un saldo de 2,491.9 miles de pesos.
- Cuentas por cobrar a corto plazo 4,419.8 miles de pesos.

- Deudores diversos por cobrar a corto plazo 251.7 miles de pesos.

-

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro es por 457,264.5 miles de pesos y se integra de dos rubros:

- Terrenos con un saldo de 15, 434.5 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Terreno en torres	9,434.5
Terrenos para corredores	5,000.0
Terreno cuatro caminos	1,000.0
T O T A L	15,434.5

- Construcciones en proceso en bienes de dominio público al cierre del ejercicio 2014 cuenta con un saldo de 441,830.0 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Obra por encargo	441,830.0
T O T A L	441,830.0

BIENES MUEBLES

El conjunto de bienes requerido por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 50,909.8 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mobiliario y equipo de administración	580.3
Vehículos y equipo de transporte	50,329.5
T O T A L	50,909.8

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al final del ejercicio 2014 la cuenta de cuentas por pagar a corto plazo presenta un saldo de 15, 266.3 miles de pesos; está integrado por tres rubros, proveedores por pagar a corto plazo, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Proveedores por pagar a corto plazo	11,946.5
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	1,123.3
Otras cuentas por pagar a corto plazo	2,196.5
T O T A L	15,266.3



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 Del Barrio y Cía., S. C., determinó 3 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México (SISTRAMyTEM)		
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 de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México (SISTRAMyTEM)		
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

Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México (SISTRAMyTEM)

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 página de Transparencia del organismo.

**OBSERVACIONES RESARCITORIAS****CUENTA PÚBLICA**

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.- El organismo presenta saldo en la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, y no se han comprobado o reintegrado al cierre del ejercicio.	251.7	Apegarse a las políticas de registro del MUJCG	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.

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**

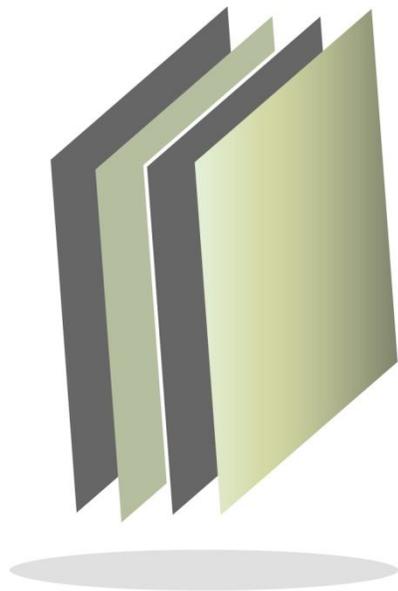
NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
AMPLIACIONES											
1	En la información que envía el organismo en el estado comparativo de egresos no presenta ampliaciones ni disminuciones en el PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo); en los oficios de autorización de ampliaciones y disminuciones presupuestales si tiene movimientos para el PAD.	Se sugiere aclarar el monto de las ampliaciones y disminuciones que presentan en la información complementaria y en su caso, verificar la autorización de las ampliaciones y disminuciones realizadas.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2014.								
OBRA											
2	El organismo presenta el cuadro de obra por fuente de financiamiento, sin embargo en el estado comparativo de egresos en el capítulo 6000 (Obra), no presenta movimientos.	Aclarar el monto presentado en el cuadro de obra por fuente de financiamiento que es por un monto de 1,174,730.1 miles de pesos.	Artículos 305 y 307 Código Financiero del Estado de México 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". -Manual Único de Contabilidad								
INGRESOS Y EGRESOS											
3	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 832,253.4 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 809,858.6 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 22,394.8 miles de pesos.	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.								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos recaudados</td> <td>809,858.6</td> </tr> <tr> <td>Egresos ejercidos</td> <td>832,253.4</td> </tr> <tr> <td>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</td> <td>-22,394.8</td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)	Ingresos recaudados	809,858.6	Egresos ejercidos	832,253.4	SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-22,394.8		
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)										
Ingresos recaudados	809,858.6										
Egresos ejercidos	832,253.4										
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-22,394.8										



NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
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, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Sistema de Radio y Televisión Mexiquense

SRyTVM

SRyTVM



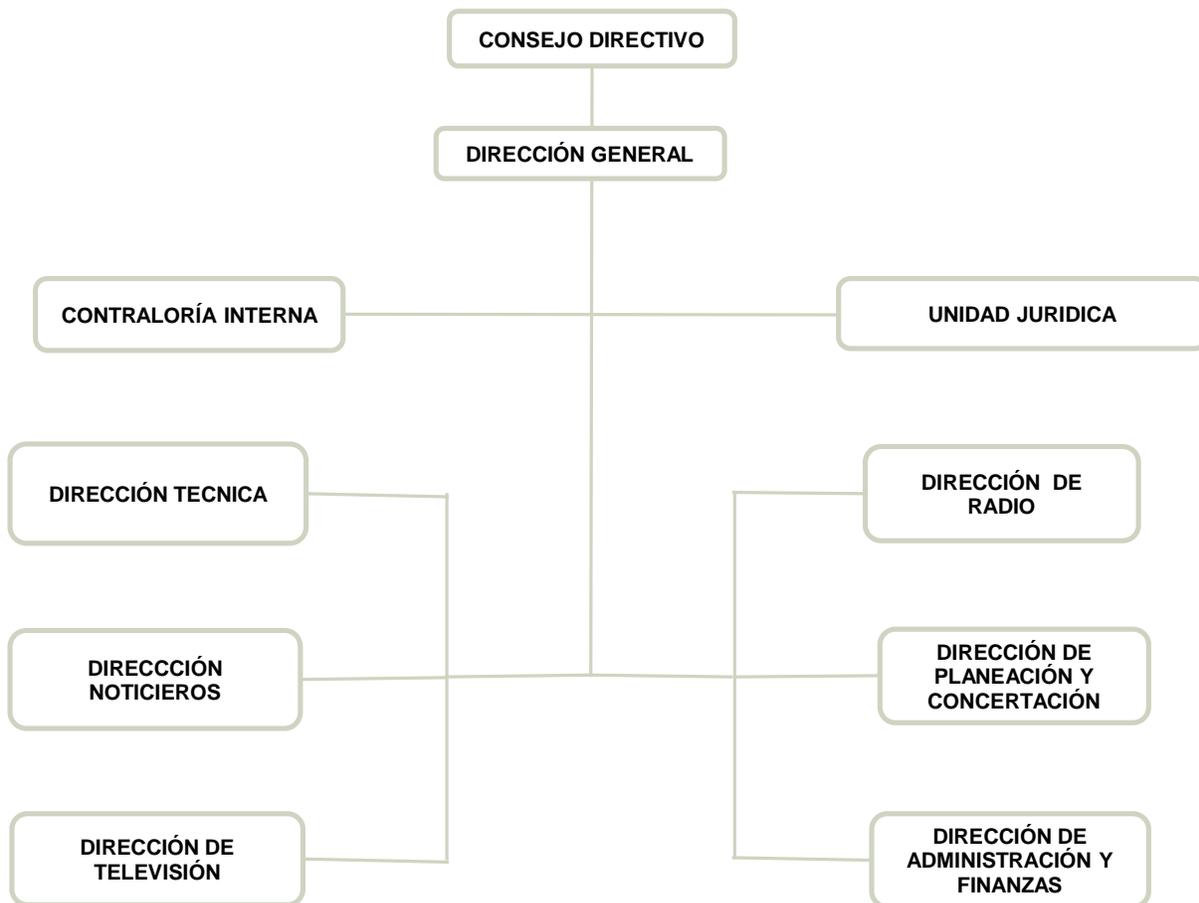
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	375
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	379
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	407

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Sistema de Radio y Televisión Mexiquense es un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, constituido mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 119 de fecha 17 de diciembre de 1998.



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



OBJETIVO

Difundir la cultura en la sociedad mexiquense para propiciar la identidad y solidaridad de los habitantes en la entidad; proporcionar información amplia, veraz y oportuna a los habitantes del estado para fomentar y acrecentar su participación en la protección y defensa de la vida, el medio ambiente y las condiciones de paz y tranquilidad social; informar a la sociedad sobre las acciones y avances gubernamentales de carácter político, económico, social y cultural; orientar a la población en la defensa a sus derechos, así como al cumplimiento de obligaciones y difundir mensajes publicitarios para el público en general.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Sistema de Radio y Televisión Mexiquense está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE RADIO Y TELEVISIÓN MEXIQUENSE

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 Sistema de Radio y Televisión Mexiquense (SRyTVM), 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 de Radio y Televisión Mexiquense, 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 de Radio y Televisión Mexiquense, 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 de Radio y Televisión Mexiquense sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	21,299.2		12,975.0	8,324.2			-8,324.2	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	21,299.2		12,975.0	8,324.2			-8,324.2	-100.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	186,559.5	15,475.0		202,034.5	198,163.6	85.4	-3,870.9	-1.9
Subsidio	186,559.5	15,475.0		202,034.5	198,163.6	85.4	-3,870.9	-1.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		32,771.3		32,771.3	33,846.6	14.6	1,075.3	3.3
Ingresos Financieros					1,006.9	0.4	1,006.9	
Disponibilidades Financieras		11,055.0		11,055.0	9,255.0	4.0	-1,800.0	-16.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					22,626.7	9.8	22,626.7	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		21,716.3		21,716.3			-21,716.3	-100.0
Otros Ingresos					958.0	0.4	958.0	
SUBTOTAL	207,858.7	48,246.3	12,975.0	243,130.0	232,010.2	100.0	-11,119.8	-4.6
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	973.5			973.5	45.5	0.0	-928.0	-95.3
TOTAL	208,832.2	48,246.3	12,975.0	244,103.5	232,055.7	100.0	-12,047.8	-4.9

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

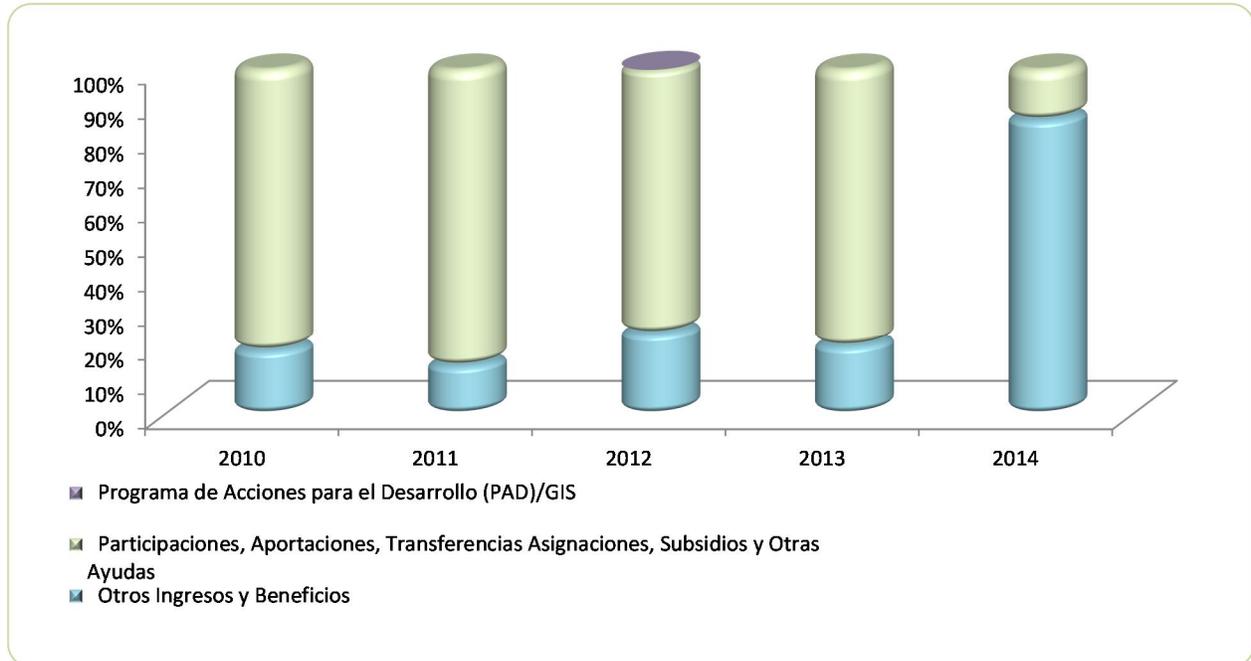
Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron 208,832.2 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 232,055.7 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 198,163.6 miles de pesos de ingresos por subsidio, 33,846.6 miles de pesos de otros ingresos y beneficios y 45.5 miles de pesos del programa de acciones para el desarrollo (PAD).

Otros ingresos por 958.0 miles de pesos, provienen de reintegros, venta de bases, pago reintegro de llamadas personales, entre otros.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	24,830.0	20,064.3	14,381.1	3,919.0	
Ingresos por Servicios		20,064.3	14381.1	3,919.0	
Servicios Escolares	24,830.0				
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	264,924.7	204,097.9	173,474.4	188,454.2	198,163.6
Subsidio	264,924.7	204,097.9	173,474.4	188,454.2	198,163.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	60,193.4	33,465.3	53,331.2	46,549.8	33,846.6
Ingresos Financieros	1,256.2	1703.4	1,752.3	1,209.9	1,006.9
Disponibilidades Financieras	12,225.3	13,919.4	29,498.9	24,200.0	9,255.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	46,488.9	17,028.8	19,335.3	20,895.7	22,626.7
Ingresos Diversos	223.0	813.7	2,744.7	244.2	958.0
SUBTOTAL	349,948.1	257,627.5	241,186.7	238,923.0	232,010.2
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				6,350.8	45.5
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				6,350.8	45.5
TOTAL	349,948.1	257,627.5	241,186.7	245,273.8	232,055.7

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	115,951.1	24,458.5	16,103.3	124,306.3	117,476.5	51.4	-6,829.8	-5.5
Materiales y Suministros	8,326.7	1,832.1	692.7	9,466.1	8,985.6	3.9	-480.5	-5.1
Servicios Generales	79,527.4	10,096.2	7,649.6	81,974.0	76,739.2	33.6	-5,234.8	-6.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,053.5	5,757.6	4,143.8	5,667.3	5,657.4	2.5	-9.9	-0.2
Deuda pública		21,716.3		21,716.3	19,802.4	8.7	-1,913.9	-8.8
SUBTOTAL	207,858.7	63,860.7	28,589.4	243,130.0	228,661.1	100.0	-14,468.9	-6.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	973.5			973.5	45.5		-928.0	-95.3
TOTAL	208,832.2	63,860.7	28,589.4	244,103.5	228,706.6	100.0	-15,396.9	-6.3

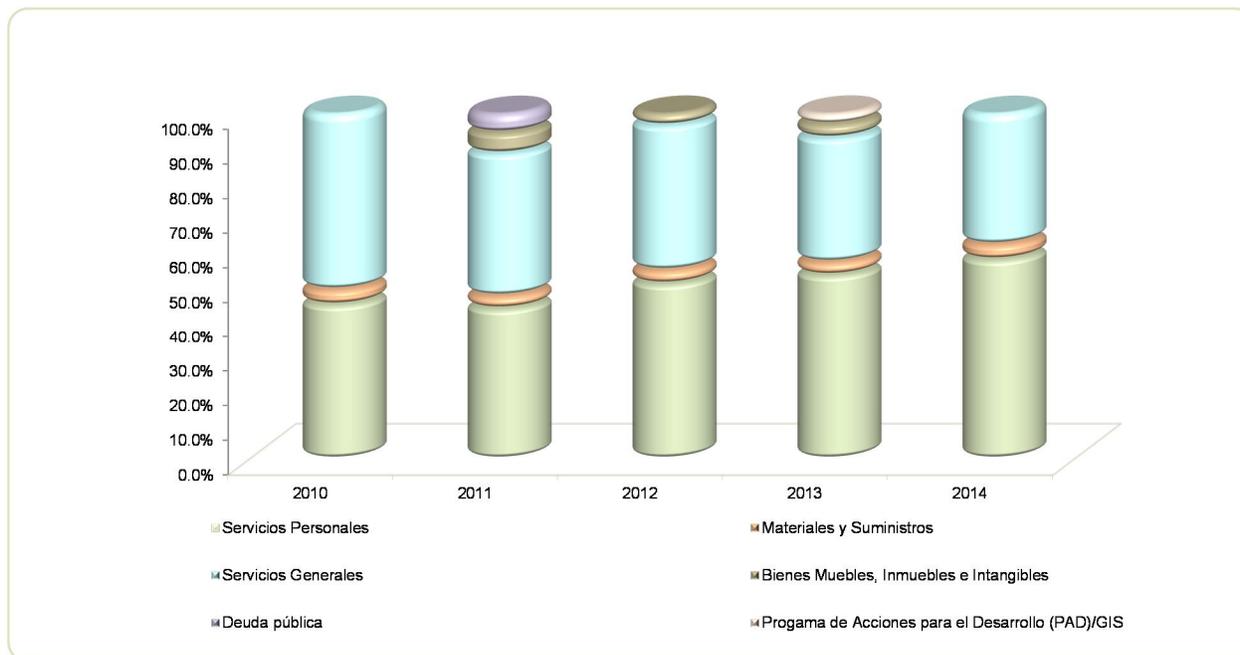
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 228,706.6 miles de pesos de un presupuesto previsto de 208,832.2 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 117,476.5 miles de pesos, servicios generales por 76,739.2 miles de pesos y deuda pública por 19,802.4 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	92,151.0	97,760.6	104,087.3	111,729.9	117,476.5
Materiales y Suministros	9,081.4	8,328.5	8,038.0	7,961.4	8,985.6
Servicios Generales	104,530.4	91,967.4	85,534.2	74,999.2	76,739.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,002.5	13,566.3	7,087.6	8,516.5	5,657.4
Inversión Pública		12,344.7			
Deuda Pública	72,518.2	46,072.2	21,097.5	19,859.1	19,802.4
SUBTOTAL	282,283.5	270,039.7	225,844.6	223,066.1	228,661.1
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,177.9			6,350.8	45.5
TOTAL	298,461.4	270,039.7	225,844.6	229,416.9	228,706.6

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	203,805.2	11,941.2	215,746.4	11,175.7	192,025.6	203,201.3	-12,545.1	-5.8
Gasto Capital	5,027.0	1,613.8	6,640.8	2,021.9	3,681.0	5,702.9	-937.9	-14.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		21,716.3	21,716.3		19,802.4	19,802.4	-1,913.9	-8.8
Total	208,832.2	35,271.3	244,103.5	13,197.6	215,509.0	228,706.6	-15,396.9	-6.3

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	208,832.2	35,271.3	244,103.5	13,197.6	215,509.0	228,706.6	-15,396.9	-6.3
Total	208,832.2	35,271.3	244,103.5	13,197.6	215,509.0	228,706.6	-15,396.9	-6.3

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 ¹	Absoluta	%
201D1 Sistema de Radio y Televisión Mexiquense	208,832.2	35,271.3	244,103.5	13,197.6	215,509.0	228,706.6	-15,396.9	-6.3
Total	208,832.2	35,271.3	244,103.5	13,197.6	215,509.0	228,706.6	-15,396.9	-6.3

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

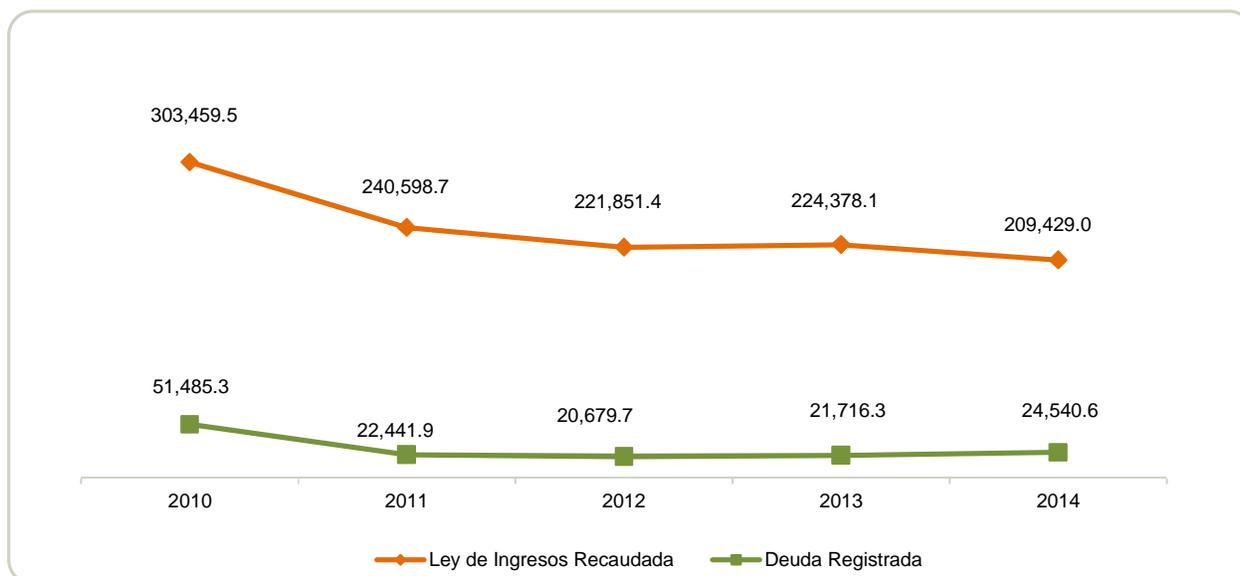
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	303,459.5	240,598.7	221,851.4	224,378.1	209,429.0
Deuda Registrada	51,485.3	22,441.9	20,679.7	21,716.3	24,540.6
%	17.0	9.3	9.3	9.7	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 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	294	297	7	10	294	-3	-1.0
Personal Administrativo	52	55	5	6	54	-1	-1.8
Personal Eventual	269	260	48	41	267	7	2.7
T O T A L	615	612	60	57	615	3	

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 612 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 615 plazas, determinando una diferencia de 3 plazas.



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

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO									
(Miles de Pesos)									
	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%	
Adquisición de equipo y adecuación de espacios existentes para llevar acabo la transición digital de radio (conversion de AM a FM para la repetidora de radio en Atlacomulco) núm de contrao OP-13-0164	44.4						44.4	100.0	
TOTAL	44.4						44.4	100.0	

**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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	2,119.4	1,393.8	725.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,540.6	21,716.3	2,824.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	43,467.4	44,547.1	-1,079.7				
Inventarios	907.3	10,485.8	-9,578.5				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	46,494.1	56,426.7	-9,932.6	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	24,540.6	21,716.3	2,824.3
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		2,490.4	-2,490.4		24,540.6	21,716.3	2,824.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	47,895.0	47,849.5	45.5				
Bienes Muebles	274,057.9	268,187.2	5,870.7				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-187,704.1	-169,079.3	-18,624.8				
Activos Diferidos	161.5	161.5					
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	134,410.3	149,609.3	-15,199.0				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	71,751.1	71,751.1	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	71,751.1	71,751.1	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-27,955.9	-18,749.1	-9,206.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	108,347.4	127,096.5	-18,749.1
				Revalúos	4,221.2	4,221.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	84,612.7	112,568.6	-27,955.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	156,363.8	184,319.7	-27,955.9
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	180,904.4	206,036.0	-25,131.6
TOTAL ACTIVO	180,904.4	206,036.0	-25,131.6				

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	198,209.1	194,805.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	198,209.1	194,805.0
Ingresos Financieros	1,006.9	3,919.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	958.0	1,454.1
Otros Ingresos y Beneficios	1,964.9	5,373.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	200,174.0	200,178.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	117,168.9	111,396.1
Materiales y Suministros	7,769.5	6,881.0
Servicios Generales	67,599.0	65,919.3
Gastos de Funcionamiento	192,537.4	184,196.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	18,624.8	30,976.9
Otros Gastos	11,726.4	296.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	30,351.2	31,273.5
Inversión Pública no Capitalizable	5,241.3	3,457.3
Inversión Pública	5,241.3	3,457.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	228,129.9	218,927.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-27,955.9	-18,749.1

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



ESTADO DE 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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	71,751.1				71,751.1
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	71,751.1				71,751.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-18,749.1		-18,749.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		127,096.5			127,096.5
Revalúos				4,221.2	4,221.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		127,096.5	-18,749.1	4,221.2	112,568.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	71,751.1	127,096.5	-18,749.1	4,221.2	184,319.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-27,955.9		-27,955.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-18,749.1			-18,749.1
Revalúos					0.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		-18,749.1	-27,955.9		-46,705.0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	71,751.1	108,347.4	-27,955.9	4,221.2	156,363.8

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		725.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,079.7	
Inventarios	9,578.5	
Total Activo Circulante	10,658.2	725.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2,490.4	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		45.5
Bienes Muebles		5,870.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	18,624.8	
Total Activo No Circulante	21,115.2	5,916.2
Total Activo	31,773.4	6,641.8
PASIVO		
Documentos por Pagar a Corto Plazo	2,824.3	
Pasivo Circulante	2,824.3	
Total Pasivo	2,824.3	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		27,955.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		27,955.9
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		27,955.9

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,006.9	3,919.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	198,209.1	194,805.0
Otros Orígenes de Operación	958.0	1,454.1
Total Origen	200,174.0	200,178.1
Aplicación		
Servicios Personales	117,168.9	111,396.1
Materiales y Suministros	7,769.5	6,881.0
Servicios Generales	67,599.0	65,919.3
Otras Aplicaciones de Operación	35,592.5	34,730.8
Total Aplicación	228,129.9	218,927.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-27,955.9	-18,749.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	18,624.8	18,589.8
Otros Orígenes de Inversión	13,148.6	737.2
Total Origen	31,773.4	19,327.0
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	45.5	391.3
Bienes Muebles	5,870.7	3,319.3
Total Aplicación	5,916.2	3,710.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	25,857.2	15,616.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	2,824.3	4,116.2
Total Origen	2,824.3	4,116.2
Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	2,824.3	4,116.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	725.6	983.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,393.8	410.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	2,119.4	1,393.8

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					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,393.8	653,059.9	652,334.3	2,119.4	725.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	44,547.1	606,087.8	607,167.5	43,467.4	-1,079.7
Inventario	10,485.8	2,270.0	11,848.5	907.3	-9,578.5
Total Activo Circulante	56,426.7	1,261,417.7	1,271,350.3	46,494.1	-9,932.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a largo Plazo	2,490.4		2,490.4		-2,490.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	47,849.5	482.3	436.8	47,895.0	45.5
Bienes Muebles	268,187.2	9,809.3	3,938.6	274,057.9	5,870.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-169,079.3	2,675.9	21,300.7	-187,704.1	-18,624.8
Otros Activos no Circulantes	161.5			161.5	
Total Activo No Circulante	149,609.3	12,967.5	28,166.5	134,410.3	-15,199.0
TOTAL DEL ACTIVO	206,036.0	1,274,385.2	1,299,516.8	180,904.4	-25,131.6

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			21,716.3	24,540.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			21,716.3	24,540.6

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	46,494.1
Total Pasivo Circulante	24,540.6
CAPITAL DE TRABAJO	21,953.5

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 21,953.5 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 EQUIVALENTE

El saldo de 2,119.4 miles de pesos representa los recursos con los que cuenta el organismo, se encuentran depositados en la institución financiera Banorte.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 43,467.4 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Inversiones financieras de corto plazo por 22,594.7 miles de pesos, cuentas por cobrar a corto plazo por 19,972.5 miles de pesos, deudores diversos por cobrar a corto plazo por 19.8 miles de pesos y otros derechos a recibir efectivo equivalente a corto plazo por 880.5 miles de pesos por concepto de IVA acreditable pendiente de pago.

El saldo de las cuentas por cobrar a corto plazo está constituido principalmente por recursos pendientes de cobro a las instituciones públicas, privadas y municipios del Estado de México de los cuales algunos se encuentran con una antigüedad de saldo mayor a 90 días y con juicios ordinarios mercantiles como a continuación se detallan:

- El organismo instauró juicio ordinario mercantil de número 725/2012 ante el juez de cuantía menor del Distrito Judicial de Toluca con residencia en Metepec en contra del municipio Huehuetoca. El juicio fue emplazado y se está en espera de respuesta por parte del Juez.
- El organismo instauró juicio ordinario mercantil de número 378/2013 ante el juez de cuantía menor del Distrito Judicial de Toluca con residencia en Metepec en contra del Ayuntamiento de Jilotepec. Mediante sentencia definitiva de fecha 28 de agosto de 2014, en sus puntos resolutiveos 2, 3 y 5, se condena a la demandada al pago de la cantidad de 52 mil pesos por lo que con fecha 12 de

Enero del 2015 se requirió el cumplimiento mediante embargo, pagando el municipio en mención, mediante transferencia bancaria concluyendo así el juicio instaurado.

- El organismo entabló juicio ordinario mercantil número 380/2013 ante el Juez de cuantía menor del distrito judicial de Toluca con residencia en Metepec, la demandada interpuso amparo directo en contra de la sentencia interlocutoria de fecha 31 de Octubre de 2013 y de la sentencia definitiva de 8 de julio del 2014, en el cual se le niega la protección de la justicia a la impetrante y se ratifica la condena demandada que consiste en el pago.
- El organismo entabló juicio ordinario mercantil número 560/2013 ante el juez de cuarto mercantil en Naucalpan, en contra del municipio, la demandada interpuso amparo directo en contra de la sentencia definitiva, en el cual se le niega la protección de la justicia a la impetrante y se ratifica la condena a la demandada que consiste en el pago.
- El organismo entabló juicio ordinario mercantil número 159/2013 ante el juez de quinto mercantil en Huixquilucan, en contra del municipio, se dictó sentencia consistente en el pago y la demandada interpuso amparo directo en contra de la sentencia definitiva, se devolvió exhorto sin diligenciar en razón del recurso de amparo interpuesto por la demandada, el cual resultó a favor de este sistema por lo que se seguirá la ejecución de la sentencia.
- El organismo entabló juicio ordinario mercantil número 378/2013 ante el juez primero mercantil de Tlalnepantla, en contra del municipio, se dictó sentencia a la parte demandada por lo que la fecha 21 de octubre del 2014, interpusimos amparo directo en contra de la sentencia de fecha primero de octubre de 2014 dictada por el tribunal competente, nos encontramos a la espera de la resolución.



- El organismo entabló juicio ejecutivo mercantil de número 164/2012 ante el juez sexto de lo civil de primera instancia en Metepec, mediante acuerdo de fecha 24 de octubre de 2013 se tuvo acordado que el presente asunto ha causado ejecutoria en razón de la sentencia definitiva a favor de fecha 23 de septiembre de 2014, misma resolución que salió a favor del sistema, y se está en la espera de girar oficios respectivos, para encontrar el domicilio legal del demandado y hacer efectiva la sentencia.
- El organismo entabló juicio ejecutivo mercantil número 289/2014 ante el juez quinto civil de primera instancia en Metepec, en el cual se han hecho diversas promociones para su emplazamiento y no ha sido exitoso por lo que se procederá a notificar mediante edictos.
- El organismo entabló juicio ejecutivo mercantil número 337/2012 ante el juez Sexto Civil de primera instancia en Metepec, actualmente se encuentra en la etapa de desahogo de pruebas, se está en la espera de un informe de la institución bancaria Banorte, así como la resolución de un recurso de revocación.

El saldo deudores diversos por cobrar a corto plazo se originó de los gastos a comprobar que se le otorgaron a los servidores públicos que fueron comisionados para cubrir diversos eventos nacionales para la función informativa del SRyTVM, en hechos posteriores se observa que al 31 de marzo de 2014 ya fueron comprobados y/o reintegrados en su totalidad.

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo se integra por: terrenos con un saldo de 4,296.9 miles de pesos y edificios no habitacionales por 43,598.1 miles de pesos.



BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014, el conjunto de bienes requeridos por el SRyTVM para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 274,057.9 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre es de 24,540.6 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo, el importe de esta cuenta se encuentra integrado por los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios a cargo del organismo por 22,175.7 miles de pesos y retenciones y contribuciones por pagar por 2,364.9 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 Quinto, Frievenh, Contadores y Cía., S.C., que determinó 2 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Sistema de Radio y Televisión mexicana (SRyTVM)		
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 de Radio y Televisión mexicana (SRyTVM)		
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 de Radio y Televisión mexiquense (SRyTVM)		
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	

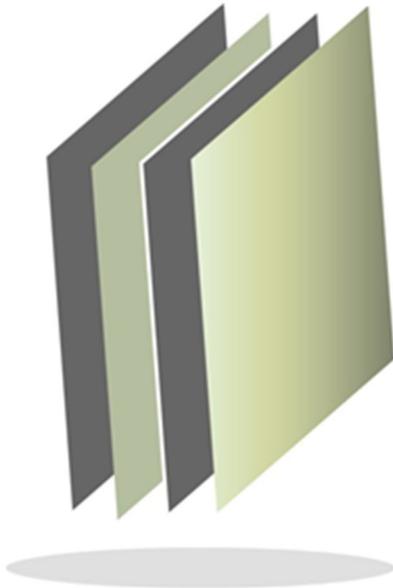
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia de la Universidad.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
RECURSOS HUMANOS			
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 612 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 615 plazas, determinando una diferencia de 3 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso verificar 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.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
2	El Sistema de Radio y Televisión Mexiquense 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.



Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

TESC



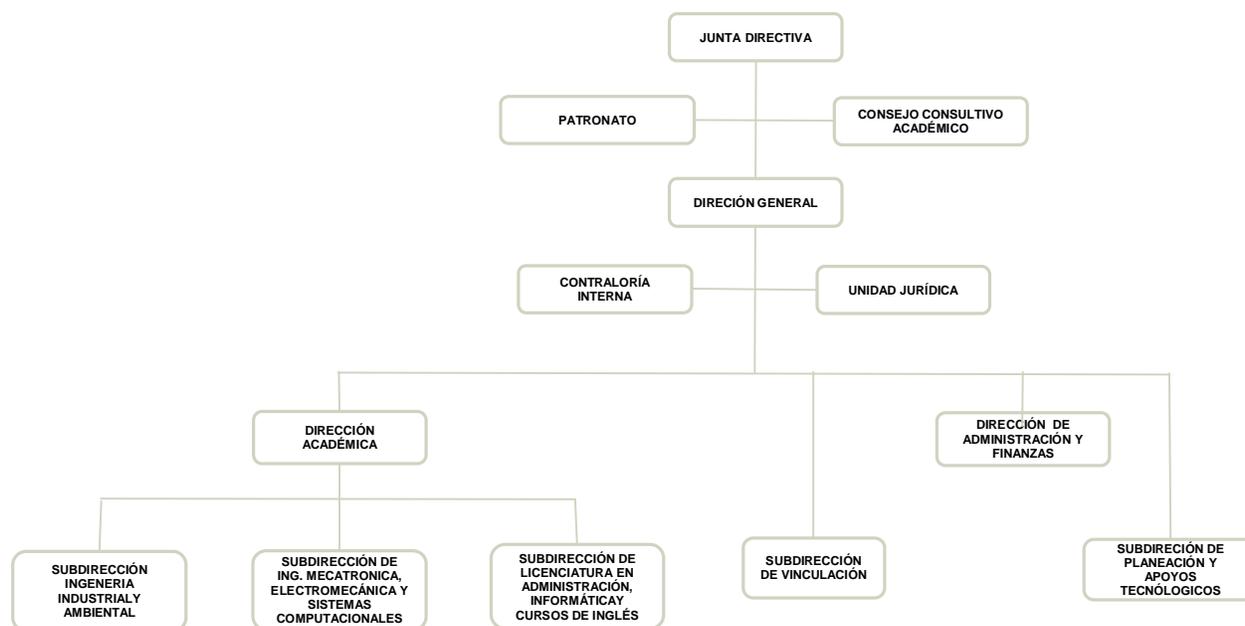
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	417
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	421
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	445

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco (TESC) fue creado por medio del decreto número 158 de la H. LII Legislatura del Estado de México, el cual fue publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 48, el 4 de septiembre de 1996, 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

Los objetivos generales son los siguientes: preparar profesionales e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos específicos, con capacidad crítica y analítica para la solución de problemas, efectuar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, colaborar con los sectores públicos, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad y promover el estudio de carácter tecnológico.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco, está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE COACALCO

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 Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco (TESC), 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	13,680.2		13,680.2		6,593.3	3.5	6,593.3	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	13,680.2		13,680.2		6,593.3	3.5	6,593.3	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	73,148.4	36,941.9		110,090.3	107,416.1	57.2	-2,674.2	-2.4
Subsidio	73,148.4	36,941.9		110,090.3	107,416.1	57.2	-2,674.2	-2.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		76,264.4		76,264.4	73,923.7	39.3	-2,340.7	-3.1
Ingresos Financieros					282.2	0.2	282.2	
Disponibilidades Financieras		71,045.7		71,045.7	71,045.7	37.8	0.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					2,595.8	1.4	2,595.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		5,218.7		5,218.7			-5,218.7	-100.0
TOTAL	86,828.6	113,206.3	13,680.2	186,354.7	187,933.1	100.0	1,578.4	0.8

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

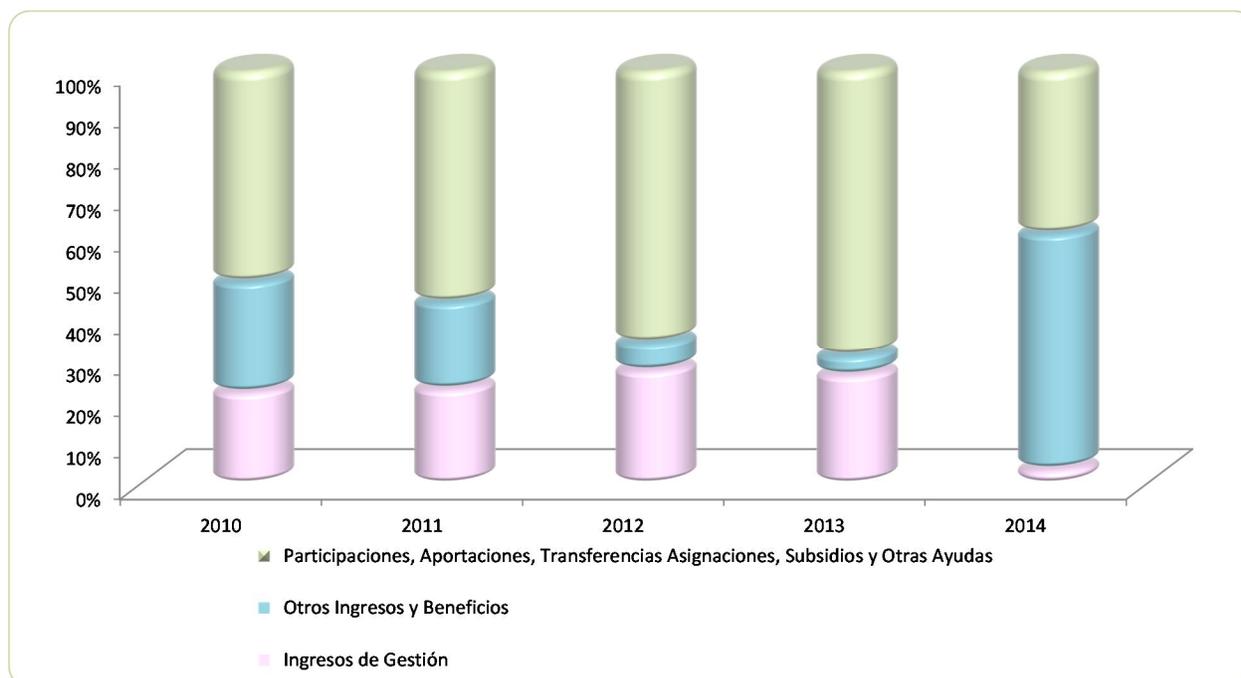
Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 86,828.6 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 187,933.1 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 107,416.1 miles de pesos de ingresos por subsidio, 73,923.7 miles de pesos de otros ingresos y beneficios, así como 6,593.3 miles de pesos de ingresos de gestión.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 396.6 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
INGRESOS DE GESTIÓN	21,102.5	24,711.8	27,216.9	29,284.2	6,593.3
Cuotas Escolares					
Ingresos por Servicios	21,102.5	24,711.8	27,216.9	29,284.2	6,593.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	48,654.2	60,342.4	65,392.5	76,843.8	107,416.1
Subsidio	48,654.2	60,342.4	65,392.5	76,843.8	107,416.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	25,701.0	22,945.2	6,871.6	5,341.0	73,923.7
Ingresos Financieros	431.6	86.5	129.7	134.5	282.2
Disponibilidades Financieras		20,267.5	5,973.5		71,045.7
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		2,591.2	707.3	5,206.5	2,595.8
Ingresos Diversos	25,269.4		61.1		
TOTAL	95,457.7	107,999.4	99,481.0	111,469.0	187,933.1

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	59,033.3	7,498.9	2,557.7	63,974.5	61,036.3	35.8	-2,938.2	-4.6
Materiales y Suministros	9,362.1	18,195.4	4,552.2	23,005.3	22,961.7	13.5	-43.6	-0.2
Servicios Generales	8,766.2	46,347.4	294.6	54,819.0	54,736.5	32.1	-82.5	-0.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	265.0	24,868.2		25,133.2	12,396.7	7.3	-12,736.5	-50.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,402.0	5,919.9	1,117.9	14,204.0	14,166.7	8.3	-37.3	-0.3
Deuda pública		5,218.7		5,218.7	5,184.9	3.0	-33.8	-0.6
TOTAL	86,828.6	108,048.5	8,522.4	186,354.7	170,482.8	100.0	-15,871.9	-8.5

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

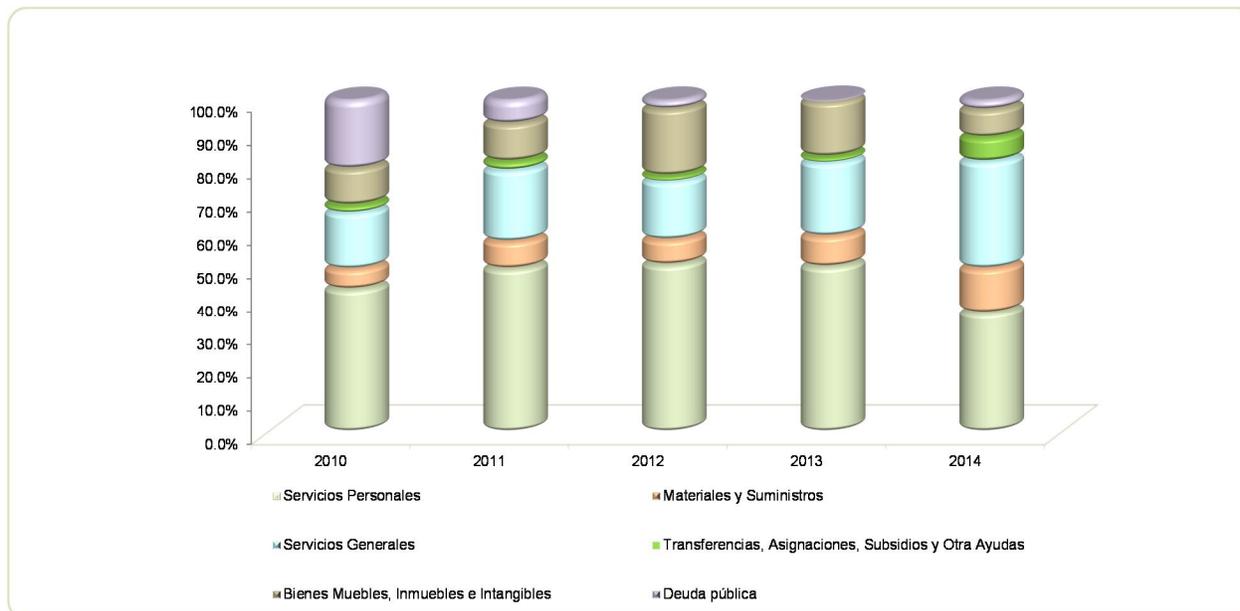
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 170,482.8 miles de pesos de un presupuesto previsto de 86,828.6 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 61,036.3 miles de pesos, servicios generales por 54,736.5 miles de pesos y materiales y suministros por 22,961.7 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 71,045.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCICIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	38,273.8	42,890.0	46,536.3	54,899.7	61,036.3
Materiales y Suministros	5,429.7	7,130.9	6,900.3	10,116.5	22,961.7
Servicios Generales	15,030.1	18,673.1	16,160.9	24,345.6	54,736.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	2,034.3	2,322.5	1,591.8	1,942.0	12,396.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,790.5	9,891.5	18,488.2	18,182.3	14,166.7
Deuda pública	18,444.9	6,292.2	2,601.3	714.1	5,184.9
TOTAL	89,003.3	87,200.2	92,278.8	110,200.2	170,482.8

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	77,426.6	89,505.4	166,932.0		151,131.2	151,131.2	-15,800.8	-9.5
Gasto Capital	9,402.0	4,802.0	14,204.0		14,166.7	14,166.7	-37.3	-0.3
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		5,218.7	5,218.7		5,184.9	5,184.9	-33.8	-0.6
Total	86,828.6	99,526.1	186,354.7		170,482.8	170,482.8	-15,871.9	-8.5

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	86,828.6	99,526.1	186,354.7		170,482.8	170,482.8	-15,871.9	-8.5
Total	86,828.6	99,526.1	186,354.7		170,482.8	170,482.8	-15,871.9	-8.5

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

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

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

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

CONCEPTO	Egresos					Variación		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
2059N Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco	86,828.6	99,526.1	186,354.7		170,482.8	170,482.8	-15,871.9	-8.5
Total	86,828.6	99,526.1	186,354.7		170,482.8	170,482.8	-15,871.9	-8.5

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

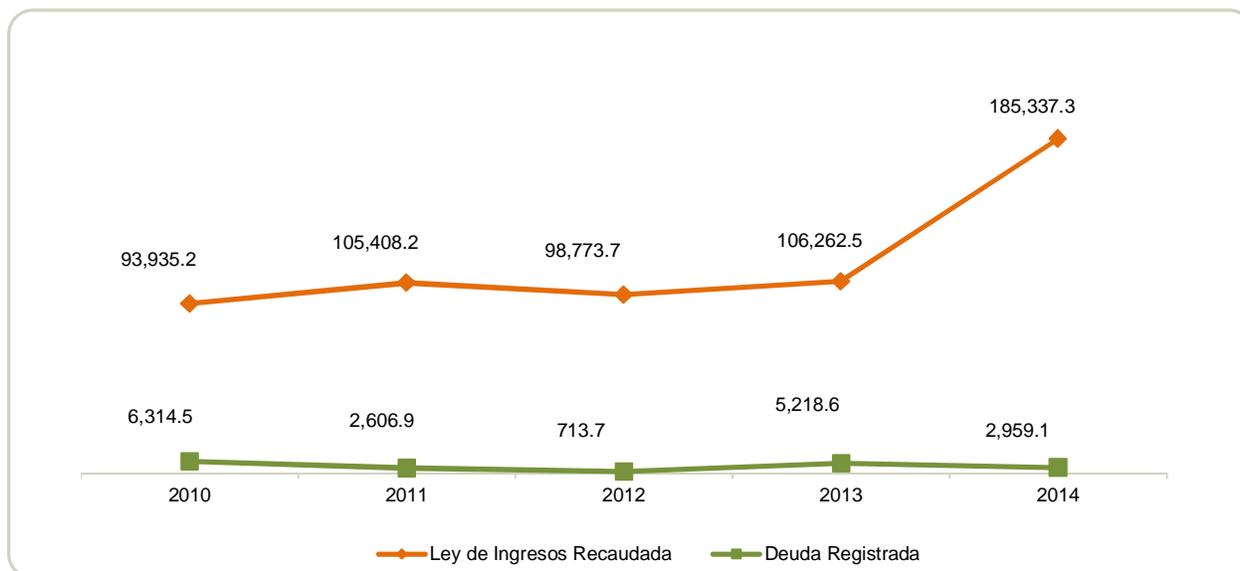
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	93,935.2	105,408.2	98,773.7	106,262.5	185,337.3
Deuda Registrada	6,314.5	2,606.9	713.7	5,218.6	2,959.1
%	6.7	2.5	0.7	4.9	1.6

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.



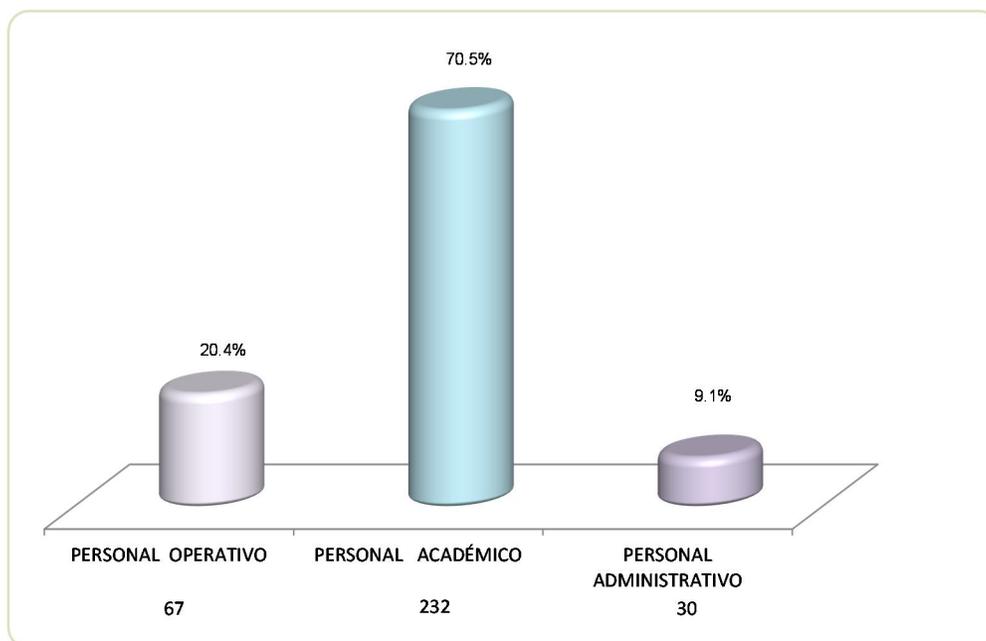
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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	31	62	19	14	67	19	30.6
Personal Académico	232	234	80	82	232	-2	-0.9
Personal Administrativo	94	32	2	4	30	-2	-2.1
T O T A L	357	328	101	100	329	1	0.3

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 328 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 357 plazas, determinando una diferencia de 29 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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	29,072.4	3,809.4	25,263.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,932.6	5,211.8	-2,279.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	276.0	7,759.4	-7,483.4	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	23.0	3.3	19.7
				Provisiones a Corto Plazo	3.5	3.5	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	29,348.4	11,568.8	17,779.6	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	2,959.1	5,218.6	-2,259.5
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	107,091.0	106,190.6	900.4		2,959.1	5,218.6	-2,259.5
Bienes Muebles	112,208.4	102,263.3	9,945.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-70,026.3	-60,691.3	-9,335.0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	149,273.1	147,762.6	1,510.5	Aportaciones	55,040.2	55,040.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	55,040.2	55,040.2	
TOTAL ACTIVO	178,621.5	159,331.4	19,290.1	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	21,549.6	3,635.6	17,914.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	80,672.3	77,036.7	3,635.6
				Revalúos	18,400.3	18,400.3	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	120,622.2	99,072.6	21,549.6
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	175,662.4	154,112.8	21,549.6
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	178,621.5	159,331.4	19,290.1

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,593.3	29,284.2
Ingresos de la Gestión	6,593.3	29,284.2
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	107,416.1	76,843.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	107,416.1	76,843.8
Ingresos Financieros	282.2	134.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	71,045.7	
Otros Ingresos y Beneficios	71,327.9	134.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	185,337.3	106,262.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	61,036.3	54,899.7
Materiales y Suministros	22,961.7	10,116.5
Servicios Generales	54,736.5	24,345.6
Gastos de Funcionamiento	138,734.5	89,361.8
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	12,396.7	1,942.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,396.7	1,942.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,447.0	10,199.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	10,447.0	10,199.2
Inversión Pública no Capitalizable	2,209.5	1,123.9
Inversión Pública	2,209.5	1,123.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	163,787.7	102,626.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	21,549.6	3,635.6

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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	55,040.2				55,040.2
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	55,040.2				55,040.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,635.6		3,635.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		77,036.7			77,036.7
Revalúos				18,400.3	18,400.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		77,036.7	3,635.6	18,400.3	99,072.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	55,040.2	77,036.7	3,635.6	18,400.3	154,112.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			21,549.6		21,549.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,635.6			3,635.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		3,635.6	21,549.6		25,185.2
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	55,040.2	80,672.3	21,549.6	18,400.3	175,662.4

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		25,263.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,483.4	
Total Activo Circulante	7,483.4	25,263.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		900.4
Bienes Muebles		9,945.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,335.0	
Total Activo No Circulante	9,335.0	10,845.5
Total Activo	16,818.4	36,108.5
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		2,279.2
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	19.7	
Pasivo Circulante	19.7	2,279.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	17,914.0	
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,635.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	21,549.6	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	21,549.6	

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,593.3	29,284.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	107,416.1	76,843.8
Otros Orígenes de Operación	71,327.9	134.5
Total Origen	185,337.3	106,262.5
Aplicación		
Servicios Personales	61,036.3	54,899.7
Materiales y Suministros	22,961.7	10,116.5
Servicios Generales	54,736.5	24,345.6
Subsidios y Subvenciones	12,396.7	1,942.0
Otras Aplicaciones de Operación	2,209.5	1,123.9
Total Aplicación	153,340.7	92,427.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	31,996.6	13,834.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	-900.3	-4,886.9
Otros Orígenes de Inversión	-11,057.2	-12,171.2
Total Origen	-11,957.5	-17,058.1
Aplicación		
Total Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-11,957.5	-17,058.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	7,483.4	-2,609.9
Total Origen	7,483.4	-2,609.9
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	2,259.5	-4,504.9
Total Aplicación	2,259.5	-4,504.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	5,223.9	1,895.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	25,263.0	-1,328.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,809.4	5,137.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	29,072.4	3,809.4

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	3,809.4	261,415.5	236,152.5	29,072.4	25,263.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,759.4	3,825.9	11,309.3	276.0	-7,483.4
Total Activo Circulante	11,568.8	265,241.4	247,461.8	29,348.4	17,779.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	106,190.6	900.4		107,091.0	900.4
Bienes Muebles	102,263.3	13,090.1	3,145.0	112,208.4	9,945.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-60,691.3	1,143.6	10,478.6	-70,026.3	-9,335.0
Total Activo No Circulante	147,762.6	15,134.1	13,623.6	149,273.1	1,510.5
TOTAL DEL ACTIVO	159,331.4	280,375.5	261,085.4	178,621.5	19,290.1

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			5,218.6	2,959.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			5,218.6	2,959.1

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	29,348.4
Total Pasivo Circulante	2,959.1
CAPITAL DE TRABAJO	26,389.3

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 26,389.3 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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 es de 29,072.4 miles de pesos, representan los recursos provenientes de subsidios e ingresos propios, así como fondos recibidos en administración, los cuales están disponibles para hacerle frente a los compromisos contraídos y se encuentran depositados en las instituciones bancarias Santander Serfin y HSBC.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta es de 276.0 miles de pesos, de los cuales 186.2 miles de pesos que corresponden a las retenciones a favor de terceros (subsidio al trabajo), 89.6 al subsidio pendiente de recibir por parte del Gobierno del Estado de México y 0.2 miles de pesos, a gastos a comprobar.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

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

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	38,201.0
Edificios	68,889.9
Mobiliario y equipo de administración	32,250.9
Mobiliario y equipo de educacional	1,277.0
Equipo de transporte	3,937.4
Maquinaria, otros equipos y herramientas	74,743.2
T O T A L	219,299.4



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de este rubro es de 2,959.1 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por pagar a corto plazo	122.1
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	642.3
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,225.2
Gobierno del Estado de México	942.9
Depositos en garantía	3.5
ingresos por clasificar	23.1
T O T A L	2,959.1

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho González Vázquez Rodríguez y Cía., quien determinó tres observaciones

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoría externa practicada al tecnológico correspondiente al ciclo escolar 2014-2015, estuvo a cargo del despacho González Vázquez Rodríguez y Cía., quien no determinó observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco (TESC)		
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	



Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco (TESC)		
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**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco (TESC)		
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	

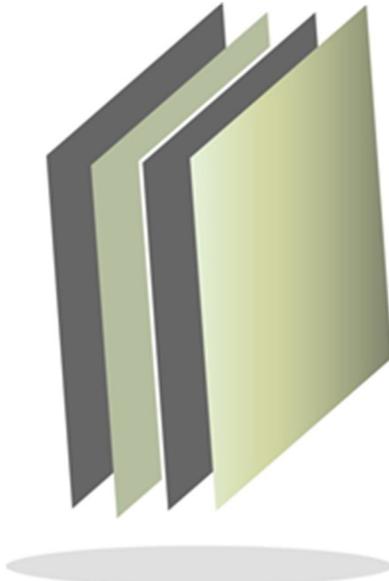
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia de la Universidad.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
INGRESOS			
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 396.6 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, Postulados básicos de contabilidad gubernamental.
EGRESOS POR CAPITULO			
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 71,045.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Postulados básicos de contabilidad gubernamental.
RECURSOS HUMANOS			
3	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 328 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 357 plazas, determinando una diferencia de 29 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.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
4	El Tecnológico 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.



**Tecnológico de Estudios Superiores de
Chalco**

TESCH



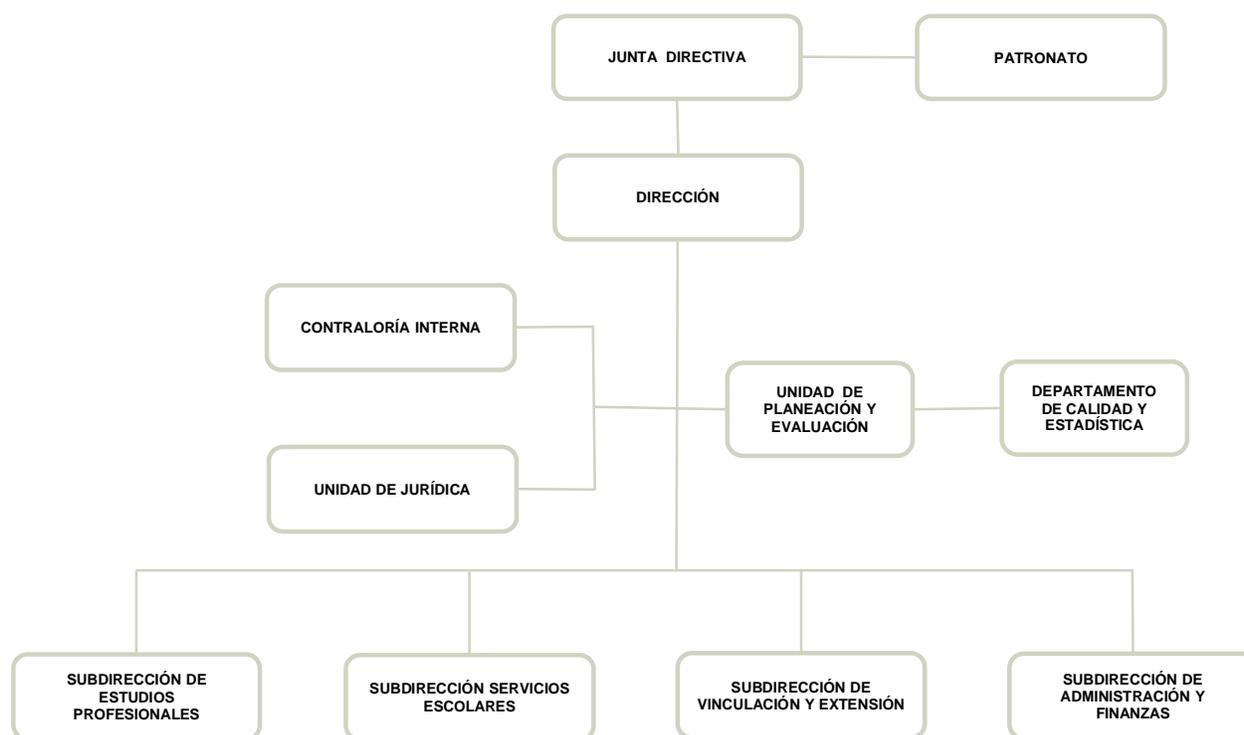
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	455
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	459
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	485

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco, fue creado como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 112, el 8 de diciembre de 1998.



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



OBJETIVO

Formar profesionales, docentes e investigadores aptos en la aplicación y generación de conocimientos, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio de su profesión y contribuyan a elevar la calidad de vida, participando en los sectores público, privado y social.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CHALCO

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 Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco (TESCH), 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 DE OBRA

En proceso.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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



con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	6,348.3		1,983.3	4,365.0	4,365.0	3.9		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,348.3		1,983.3	4,365.0	4,365.0	3.9		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	41,082.4	15,526.1		56,608.5	58,203.2	51.8	1,594.7	2.8
Subsidio	41,082.4	15,526.1		56,608.5	58,203.2	51.8	1,594.7	2.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		39,887.2	4,102.6	35,784.6	49,877.2	44.4	14,092.6	39.4
Ingresos Financieros					1,090.2	1.0	1,090.2	
Disponibilidades Financieras		17,917.9		17,917.9	17,917.9	15.9		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					27,878.8	24.8	27,878.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		21,969.3	4,102.6	17,866.7			-17,866.7	-100.0
Ingresos Diversos					2,990.3	2.7	2,990.3	
TOTAL	47,430.7	55,413.3	6,085.9	96,758.1	112,445.4	100.0	15,687.3	16.2

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 para el ejercicio 2014, fueron de 47,430.7 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 112,445.4 miles de pesos, de los cuales 58,203.2 miles de pesos corresponden a subsidio, 49,877.2 miles de pesos, de otros ingresos y beneficios y 4,365.0 miles de pesos de ingresos de gestión.

Los ingresos diversos por 2,990.3 miles de pesos, provienen de la renta de cafetería, papelería por diferencias y otros.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 4,102.5 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
INGRESOS DE GESTIÓN	9,789.0	9,478.2	9,086.2	9,493.5	4,365.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,789.0	9,478.2	9,086.2	9,493.5	4,365.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	36,107.9	32,233.9	35,394.2	41,579.2	58,203.2
Subsidio	36,107.9	32,233.9	35,394.2	41,579.2	58,203.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	27,016.1	16,085.4	7,035.6	25,886.8	49,877.2
Ingresos Financieros	844.4	896.3	766.9	1,041.8	1,090.2
Disponibilidades Financieras		3,212.0		9,614.0	17,917.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		10,900.6	5,855.6	14,349.0	27,878.8
Ingresos Diversos	26,171.7	1,076.5	413.1	882.0	2,990.3
SUBTOTAL	72,913.0	57,797.5	51,516.0	76,959.5	112,445.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				3,000.0	
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				3,000.0	
TOTAL	72,913.0	57,797.5	51,516.0	79,959.5	112,445.4

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	33,181.9	4,291.7	3,693.6	33,780.0	29,566.9	58.4	-4,213.1	-12.5
Materiales y Suministros	2,232.4	1,920.5	1,345.0	2,807.9	2,681.2	5.3	-126.7	-4.5
Servicios Generales	7,285.4	2,002.2	1,702.2	7,585.4	6,984.0	13.8	-601.4	-7.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	433.5	2,022.2	667.8	1,787.9	1,507.5	3.0	-280.4	-15.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,297.5	20,557.6	913.3	23,941.8	4,232.4	8.4	-19,709.4	-82.3
Inversión Pública		8,988.4		8,988.4			-8,988.4	-100.0
Deuda pública		21,969.3	4,102.6	17,866.7	5,622.6	11.1	-12,244.1	-68.5
TOTAL	47,430.7	61,751.9	12,424.5	96,758.1	50,594.6	100.0	-46,163.5	-47.7

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 50,594.6 miles de pesos de un presupuesto previsto de 47,430.7 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 29,566.9 miles de pesos, servicios generales 6,984.0 miles de pesos y deuda pública por 5,622.6 miles de pesos.

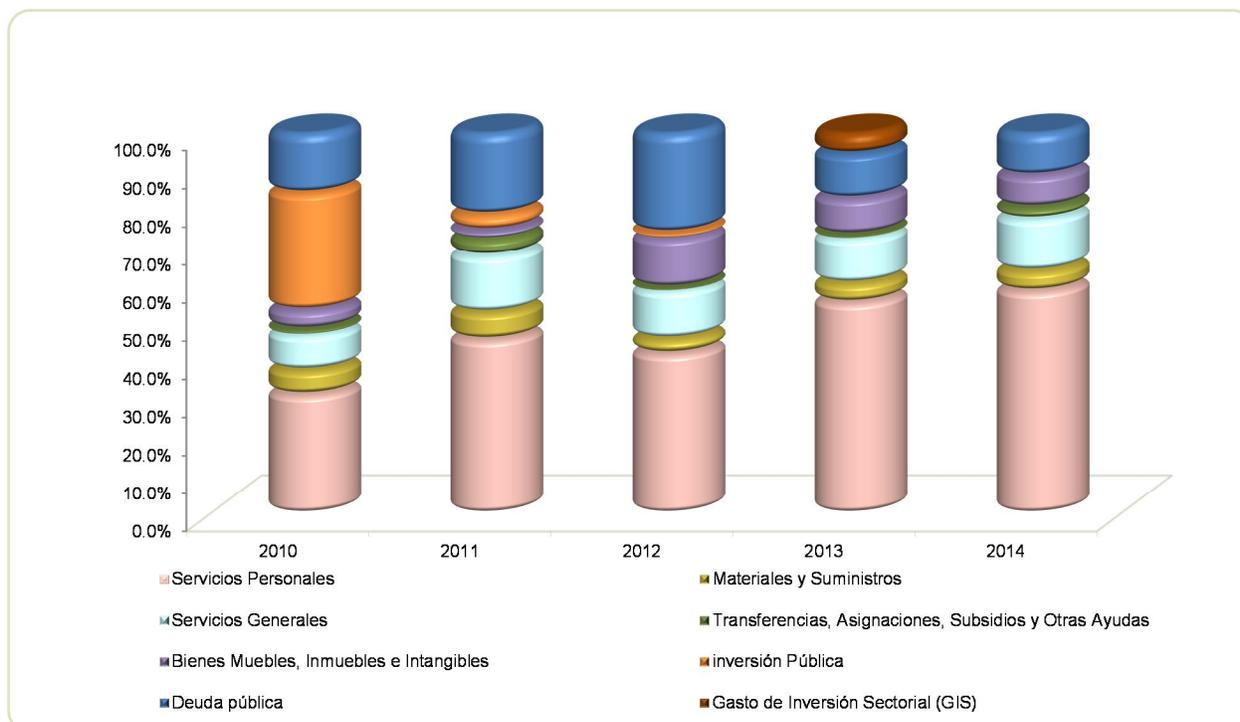
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 4,750.0 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

Se presenta una diferencia de 3,270.6 miles de pesos entre el presupuesto ejercido en inversión pública, contra el cuadro ejercido en obra y/o acción por fuente de financiamiento proporcionado por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	18,186.6	22,685.8	23,422.9	27,125.9	29,566.9
Materiales y Suministros	3,698.2	3,527.7	2,167.4	2,471.5	2,681.2
Servicios Generales	5,430.0	7,408.9	7,073.2	5,848.7	6,984.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	817.2	2,249.3	433.5	432.1	1,507.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,931.2	1,063.1	7,301.2	4,661.5	4,232.4
Inversión Pública	17,896.6	2,078.7	800.0		
Deuda Pública	9,138.6	10,588.1	14,540.2	5,686.5	5,622.6
SUBTOTAL	58,098.4	49,601.6	55,738.4	46,226.2	50,594.6
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				2,701.5	
TOTAL	58,098.4	49,601.6	55,738.4	48,927.7	50,594.6

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	43,133.2	2,828.0	45,961.2		40,739.6	40,739.6	-5,221.6	-11.4
Gasto Capital	4,297.5	28,632.7	32,930.2		4,232.4	4,232.4	-28,697.8	-87.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		17,866.7	17,866.7	5,622.6		5,622.6	-12,244.1	-68.5
Total	47,430.7	49,327.4	96,758.1	5,622.6	44,972.0	50,594.6	-46,163.5	-47.7

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	47,430.7	49,327.4	96,758.1	5,622.6	44,972.0	50,594.6	-46,163.5	-47.7
Total	47,430.7	49,327.4	96,758.1	5,622.6	44,972.0	50,594.6	-46,163.5	-47.7

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 ¹	Absoluta	%
Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco	47,430.7	49,327.4	96,758.1	5,622.6	44,972.0	50,594.6	-46,163.5	-47.7
Total	47,430.7	49,327.4	96,758.1	5,622.6	44,972.0	50,594.6	-46,163.5	-47.7

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

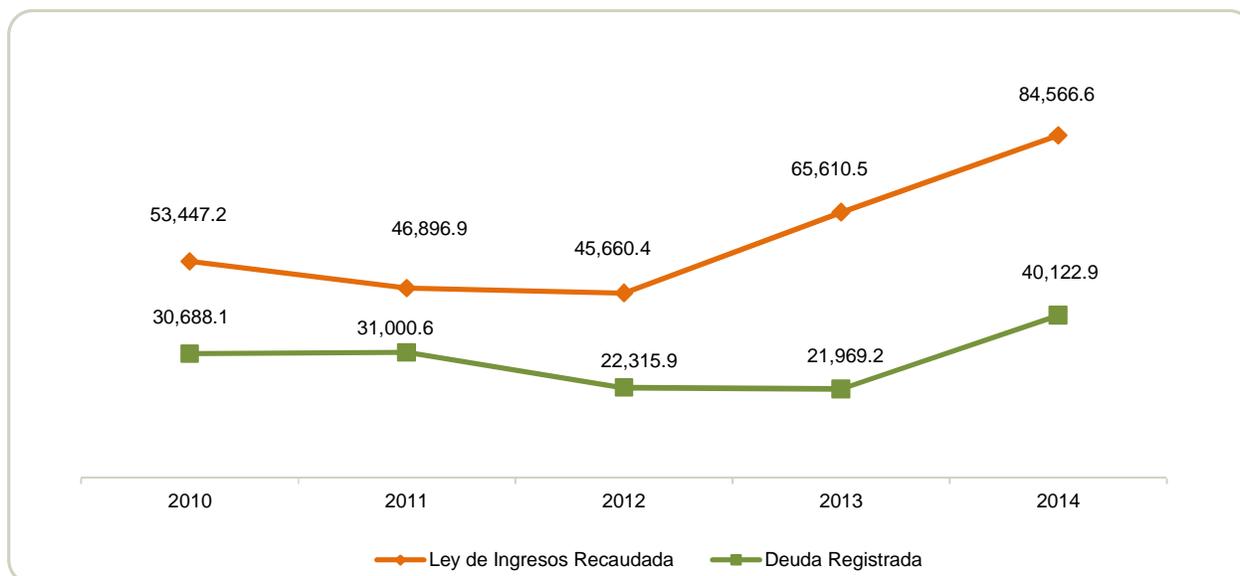
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	53,447.2	46,896.9	45,660.4	65,610.5	84,566.6
Deuda Registrada	30,688.1	31,000.6	22,315.9	21,969.2	40,122.9
%	57.4	66.1	48.9	33.5	47.4

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.



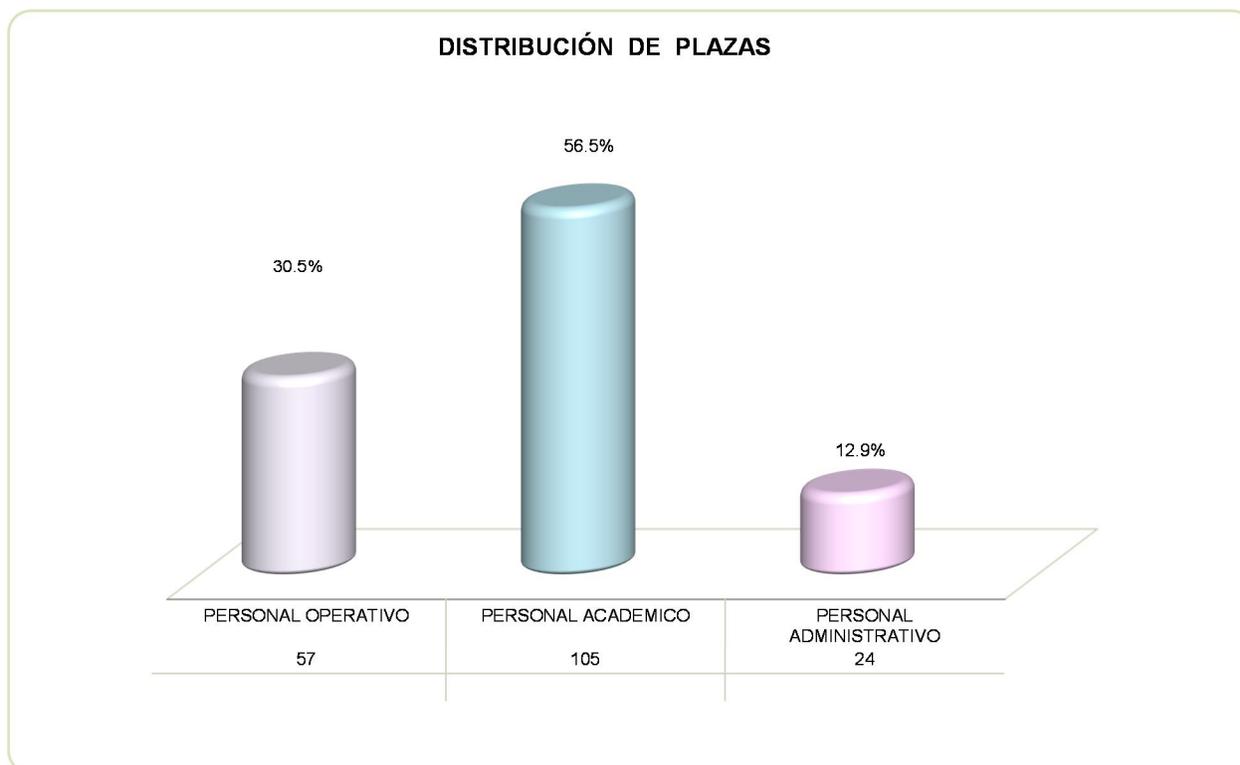
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



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	56	56	9	8	57	1	1.8
Personal Academico	102	102	15	12	105	3	2.9
Personal Administrativo	24	24	1	1	24		
Personal Eventual							
T O T A L	182	182	25	21	186	4	2.2

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



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

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
(Miles de Pesos)								
OBRA	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Laboratorios (cancelación de remanente de obra)		8.9				Fondo de aportaciones multiples	8.9	0.3
Construcción de 1A. Etapa de biblioteca		1,181.4					1,181.4	36.1
Laboratorio de computo 2DA. Etapa		2,080.3					2,080.3	63.6
TOTAL		3,270.6					3,270.6	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	38,132.8	34,628.4	3,504.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	40,122.9	21,969.2	18,153.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,379.0	3,437.3	2,941.7				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	44,511.8	38,065.7	6,446.1	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	40,122.9	21,969.2	18,153.7
ACTIVO NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	89,023.1	76,640.4	12,382.7	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	47,239.7	26,928.0	20,311.7	Aportaciones	13,407.7	13,407.7	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulante	-24,803.6	-20,868.1	-3,935.5	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	13,407.7	13,407.7	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	111,459.2	82,700.3	28,758.9	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	17,051.3	16,178.3	873.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	78,922.6	62,744.3	16,178.3
				Revalúos	6,466.5	6,466.5	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	102,440.4	85,389.1	17,051.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	115,848.1	98,796.8	17,051.3
TOTAL ACTIVO	155,971.0	120,766.0	35,205.0	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	155,971.0	120,766.0	35,205.0

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,364.9	9,493.5
Ingresos de la Gestión	4,364.9	9,493.5
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	58,203.3	44,280.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	58,203.3	44,280.7
Ingresos Financieros	1,090.2	1,041.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,990.3	882.0
Otros Ingresos y Beneficios	4,080.5	1,923.8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	66,648.7	55,698.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	29,566.9	27,125.9
Materiales y Suministros	2,681.2	2,471.5
Servicios Generales	6,984.0	5,848.7
Gastos de Funcionamiento	39,232.1	35,446.1
Ayudas Sociales	1,507.5	432.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,507.5	432.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,984.4	2,850.4
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	68.5	57.7
Otros Gastos	4,752.7	8.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,805.6	2,916.4
Inversión Pública no Capitalizable	52.2	725.1
Inversión Pública	52.2	725.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	49,597.4	39,519.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	17,051.3	16,178.3

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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	13,407.7				13,407.7
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	13,407.7				13,407.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,178.3		16,178.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		62,744.3			62,744.3
Revalúos				6,466.5	6,466.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		62,744.3	16,178.3	6,466.5	85,389.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	13,407.7	62,744.3	16,178.3	6,466.5	98,796.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			17,051.3		17,051.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,178.3			16,178.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		16,178.3	17,051.3		33,229.6
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	13,407.7	78,922.6	17,051.3	6,466.5	115,848.1

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**

Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		3,504.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,941.7
Total Activo Circulante		6,446.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		12,382.7
Bienes Muebles		20,311.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,935.5	
Total Activo No Circulante	3,935.5	32,694.4
Total Activo	3,935.5	39,140.5
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,153.7	
Pasivo Circulante	18,153.7	
Total Pasivo	18,153.7	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	873.0	
Resultados de Ejercicios Anteriores	16,178.3	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	17,051.3	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	17,051.3	

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,364.9	9,493.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	58,203.3	44,280.7
Otros Orígenes de Operación	4,080.5	1,923.8
Total Origen	66,648.7	55,698.0
Aplicación		
Servicios Personales	29,566.9	27,125.9
Materiales y Suministros	2,681.2	2,471.5
Servicios Generales	6,984.0	5,848.7
Ayudas Sociales	1,507.5	432.1
Transferencias al Exterior	52.2	725.1
Otras Aplicaciones de Operación	8,805.6	2,916.4
Total Aplicación	49,597.4	39,519.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	17,051.3	16,178.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	3,935.5	6,898.1
Total Origen	3,935.5	6,898.1
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,382.7	9,314.4
Bienes Muebles	20,311.7	4,162.6
Otras Aplicaciones de Inversión	2,941.7	346.7
Total Aplicación	35,636.1	13,823.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-31,700.6	-6,925.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	18,153.7	4,609.3
Total Origen	18,153.7	4,609.3
Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	18,153.7	4,609.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,504.4	13,862.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	34,628.4	20,766.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	38,132.8	34,628.4

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
ACTIVO					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	34,628.4	133,632.4	130,128.0	38,132.8	3,504.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,437.3	34,198.6	26,506.9	6,379.0	2,941.7
Total Activo Circulante	38,065.7	167,831.0	156,634.9	44,511.8	6,446.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	76,640.4	18,224.6	5,841.9	89,023.1	12,382.7
Bienes Muebles	26,928.0	20,430.3	118.6	47,239.7	20,311.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-20,868.1	49.0	3,984.5	-24,803.6	-3,935.5
Total Activo No Circulante	82,700.3	38,703.9	9,945.0	111,459.2	28,758.9
TOTAL DEL ACTIVO	120,766.0	206,534.9	166,579.9	155,971.0	35,205.0

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
DEUDA PÚBLICA				
Otros Pasivos			21,969.2	40,122.9
Total de Deuda y Otros Pasivos			21,969.2	40,122.9

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	44,511.8
Total Pasivo Circulante	40,122.9
CAPITAL DE TRABAJO	4,388.9

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 4,388.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 38,132.8 miles de pesos, se integra por las cuentas de cheques bancarios que maneja el organismo por 6,011.5 miles de pesos, las cuales son utilizadas principalmente para cubrir los gastos de operación y se encuentran depositados en las instituciones financieras Santander y Scotiabank Inverlat e inversiones a corto plazo por 32,121.3 miles de pesos, este renglón se integra por pagares liquidables a corto plazo y de bajo riesgo, sus disposición es inmediata.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 6,379.0 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado por las cuentas por cobrar a corto plazo, representa principalmente los saldos pendientes de entregar por parte del Gobierno del Estado de México, así como de recursos federales del programa de expansión en la oferta educativa en educación media superior y superior (ProExOEES).

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 89,023.1 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Terrenos por 7,148.5 miles de pesos, edificios 54,178.0 y Construcciones en proceso por 27,696.6 miles de pesos.

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 47,239.7 miles de pesos.



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 40,122.9 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 158.6 miles de pesos, representa principalmente el importe de las retenciones realizadas a los servidores públicos, por conceptos de impuestos sobre sueldos y cuotas y aportaciones al ISSEMyM, pendientes de liquidar al cierre del ejercicio y otras cuentas por pagar a corto plazo por 39,964.3 miles de pesos, representa principalmente el saldos por pagar a favor del Gobierno del Estado de México, estímulo del 60% en la retención del salario, contratistas por pagar y proveedores por pagar

.



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 Apaez, Melchor, Otero y Cía., S.C., que determinó 2 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco (TESCH)		
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	



Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco (TESCH)		
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

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco (TESCH)		
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	

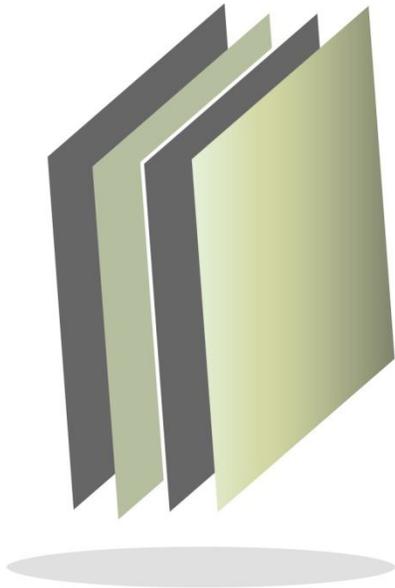
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
INGRESOS			
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 4,102.5 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.
EGRESOS POR CAPITULO			
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 4,750.0 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental.
EGRESOS POR CAPITULO			
3	Se presenta una diferencia de 3,270.6 miles de pesos entre el presupuesto ejercido en inversión pública y programa de acciones para el desarrollo, contra el cuadro ejercido en obra y/o acción por fuente de financiamiento proporcionado por el organismo.	Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
4	El Tecnológico 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 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Tecnológico de Estudios Superiores
de Chimalhuacán**

TESCHI



CONTENIDO

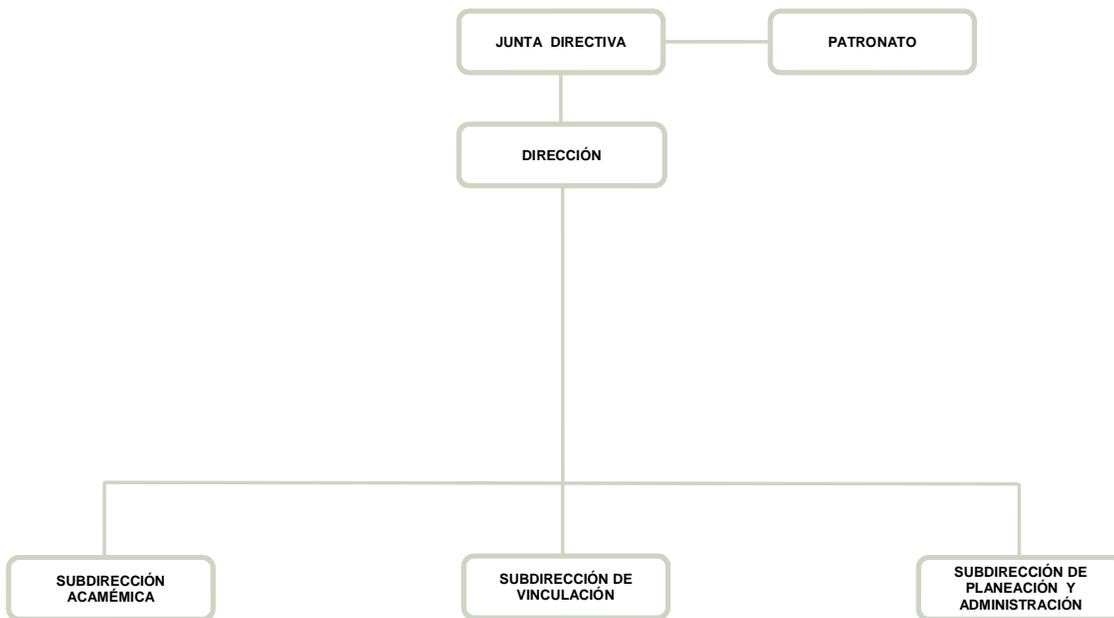
PRESENTACIÓN	495
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	499
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	523



PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán, se creó mediante decreto del ejecutivo del estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 8, de fecha 11 de enero de 2001, como organismo público descentralizado de carácter estatal dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



OBJETIVO

Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio de su profesión y contribuyan a elevar la calidad de vida, participando en los sectores público, privado y social.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán está a cargo de la junta directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CHIMALHUACÁN

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 Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	12,015.9		12,015.9					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,015.9		12,015.9					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	42,654.3	47,944.3		90,598.6	92,484.4	68.3	1,885.8	2.1
Subsidio	42,654.3	47,944.3		90,598.6	92,484.4	68.3	1,885.8	2.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		24,716.6		24,716.6	42,902.3	31.7	18,185.7	73.6
Ingresos Financieros					469.1	0.3	469.1	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					34,377.1	25.4	34,377.1	
Disponibilidades Presupuestarias		7,500.0		7,500.0	7,500.0	5.5		
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		17,216.6		17,216.6			-17,216.6	-100
Ingresos Diversos					556.1	0.4	556.1	
T O T A L	54,670.2	72,660.9	12,015.9	115,315.2	135,386.7	100.0	20,071.5	17.4

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

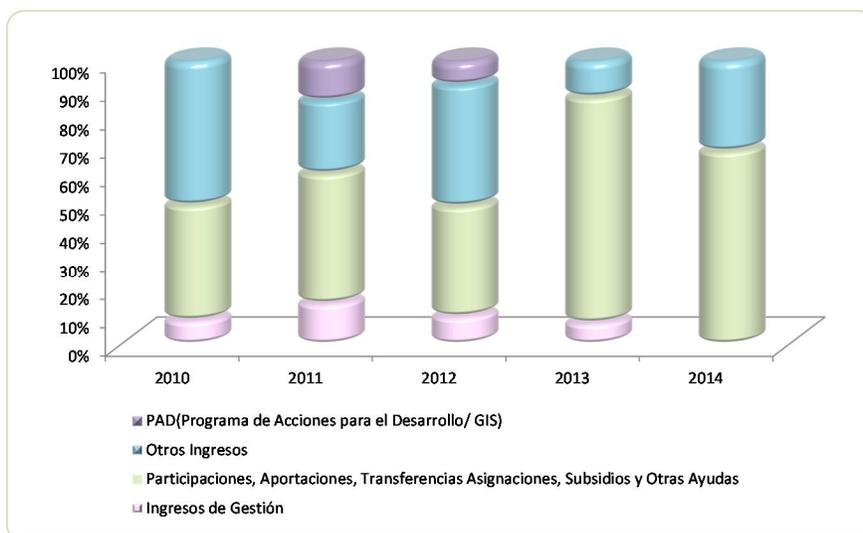
El organismo recaudo 92,484.4 miles de pesos de participaciones, aportaciones transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; el 68.3 por ciento de los recursos totales que logro recaudar para el ejercicio 214. En cuanto a otros ingresos y beneficios recaudo 42,902.3 miles de pesos, que es el 31.7 por ciento de los recursos.

Los ingresos diversos contemplan cafetería, incubadora y otros.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	6,960.5	8,515.5	10,613.4	5,397.8	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,960.5	8,515.5	10,613.4	5,397.8	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	33,934.3	27,371.6	42,660.0	57,518.9	92,484.4
Subsidio	33,934.3	27,371.6	42,660.0	57,518.9	92,484.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	42,007.8	15,278.5	46,626.4	9,132.3	42,902.3
Ingresos Financieros	1,400.1	967.4	458.1	515.9	469.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		13,518.3	32,670.0	8,454.4	34,377.1
Disponibilidades Presupuestarias			13,106.3		7,500.0
Ingresos Diversos	40,607.7	792.8	392.0	162.0	556.1
SUB TOTAL	82,902.6	51,165.6	99,899.8	72,049.0	135,386.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		8,199.7	9,000.0		
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)		8,199.7	9,000.0		
TOTAL	82,902.6	59,365.3	108,899.8	72,049.0	135,386.7

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**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	34,407.3	11,269.0	5,547.7	40,128.6	38,756.0	38.1	-1,372.6	-3.4
Materiales y Suministros	5,350.5	4,660.6	3,213.9	6,797.2	6,447.6	6.3	-349.6	-5.1
Servicios Generales	7,738.7	5,070.8	4,201.5	8,608.0	8,424.4	8.3	-183.6	-2.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	459.4	979.1	88.0	1,350.5	856.2	0.8	-494.3	-36.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,714.3	2,703.3	1,703.3	7,714.3	4,415.5	4.3	-3,298.8	-42.8
Inversión Pública		33,500.0		33,500.0	33,500.0	32.9		
Deuda Pública		17,216.6		17,216.6	9,399.2	9.2	-7,817.4	-45.4
SUB TOTAL	54,670.2	75,399.4	14,754.4	115,315.2	101,798.9	100.0	-13,516.3	-11.7

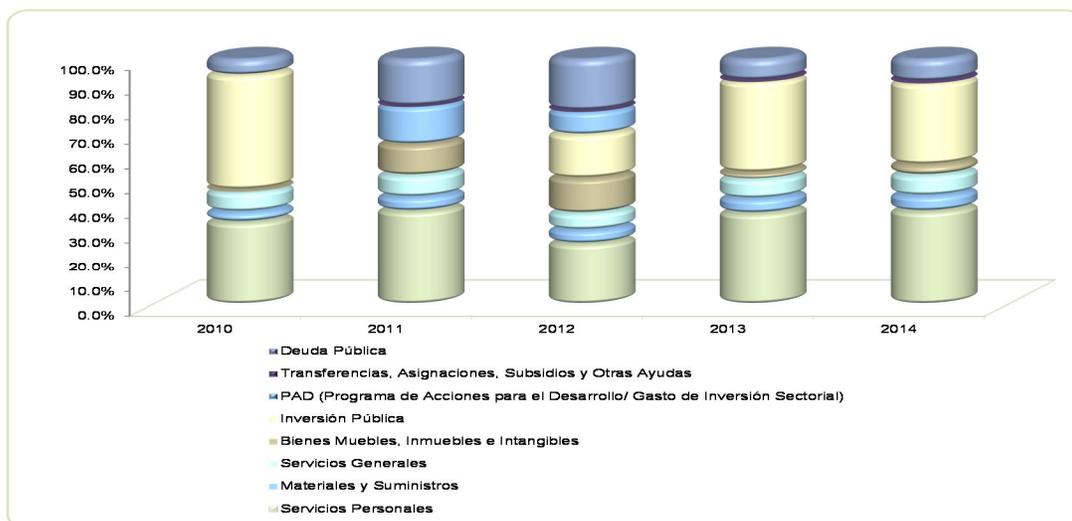
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos previstos fueron por 54,670.2 miles de pesos, obteniendo ampliaciones por 75,399.4 miles de pesos y disminuciones por 14,754.4 miles de pesos; ejerciendo 101,798.9 miles de pesos que es casi el doble de lo que previo ejercer al inicio del ejercicio 2014.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	14,743.4	20,124.3	23,896.8	31,874.5	38,756.0
Materiales y Suministros	1,825.3	3,021.6	5,285.2	5,120.7	6,447.6
Servicios Generales	3,539.1	4,620.4	6,542.4	6,813.1	8,424.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		79.0	448.3	603.6	856.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	406.1	6,623.8	13,585.5	2,252.5	4,415.5
Inversión Pública	20,300.0		16,900.0	31,425.4	33,500.0
Deuda Pública	2,976.2	10,126.2	20,175.2	7,500.0	9,399.2
TOTAL	43,790.1	44,595.3	86,833.4	85,589.8	101,798.9
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial)		8,199.7	9,000.0		
TOTAL	43,790.1	52,795.0	95,833.4	85,589.8	101,798.9

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	47,955.9	8,928.4	56,884.3		54,484.2	54,484.2	-2,400.1	-4.2
Gasto Capital	6,714.3	34,500.0	41,214.3		37,915.5	37,915.5	-3,298.8	-8.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		17,216.6	17,216.6		9,399.2	9,399.2	-7,817.4	-45.4
Total	54,670.2	60,645.0	115,315.2		101,798.9	101,798.9	-13,516.3	-11.7

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y no Financieros	54,670.2	60,645.0	115,315.2		101,798.9	101,798.9	-13,516.3	-11.7
Total	54,670.2	60,645.0	115,315.2		101,798.9	101,798.9	-13,516.3	-11.7

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 ¹	Absoluta	%
2059F Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán.	54,670.2	60,645.0	115,315.2		101,798.9	101,798.9	-13,516.3	-11.7
Total	54,670.2	60,645.0	115,315.2		101,798.9	101,798.9	-13,516.3	-11.7

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.

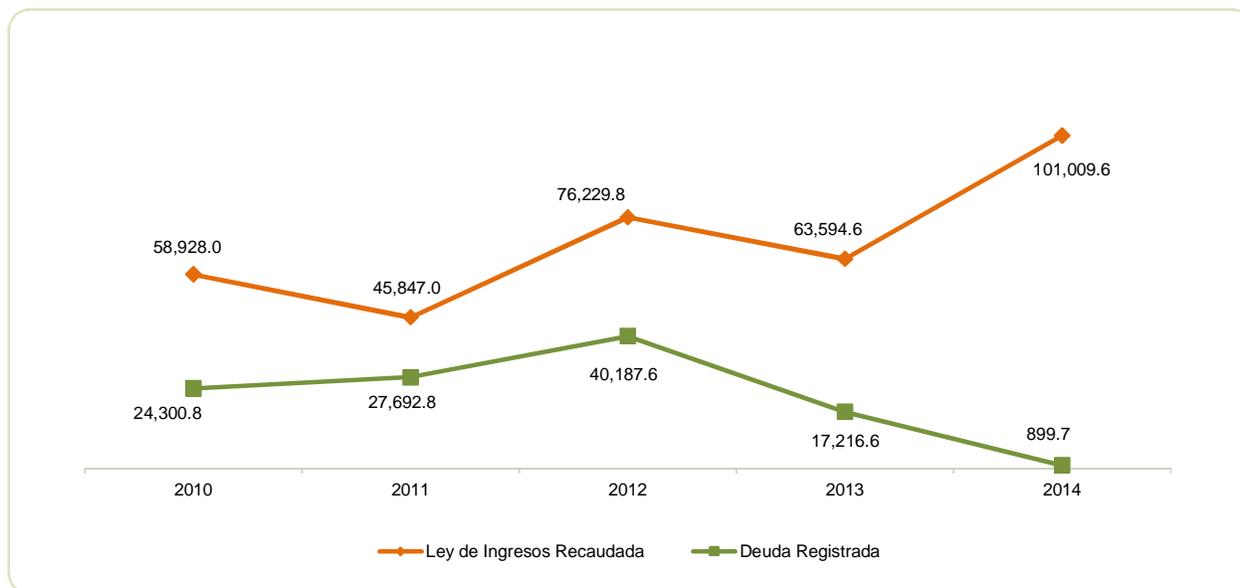
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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	58,928.0	45,847.0	76,229.8	63,594.6	101,009.6
Deuda Registrada	24,300.8	27,692.8	40,187.6	17,216.6	899.7
%	41.2	60.4	52.7	27.1	0.9

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

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



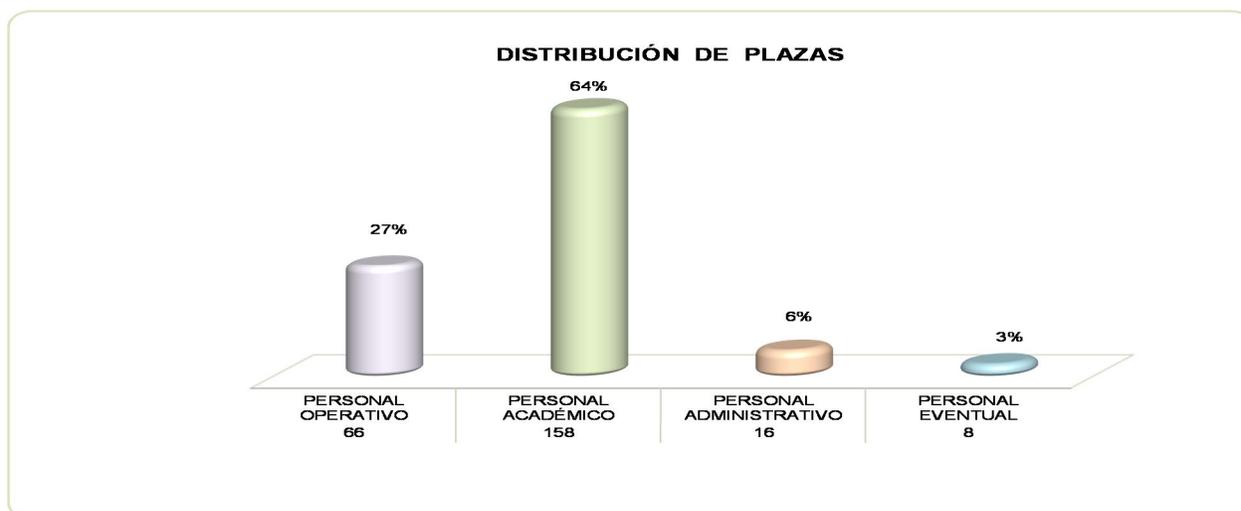
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	63	63	17	14	66	3	3
Personal Académico	135	135	31	8	158	23	20
Personal Administrativo	16	16	1	1	16		
Personal Eventual		2	8	2	8	6	2
T O T A L	214	216	57	25	248	32	28

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 216 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 214 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas.



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

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

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CHIMALHUACÁN (TESCHI) 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	%
Segunda etapa de laboratorios y talleres		7,500.0						
Construcción de edificio de cómputo		13,000.0			13,000.0	PROEXOES	13,000.0	100.0
TOTAL		20,500.0			13,000.0		13,000.0	100.0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)				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
A C T I V O				P A S I V O			
A C T I V O CIRCULANTE				P A S I V O CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	35,567.0	13,696.0	21,871.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	899.7	979.0	-79.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	536.5	7,502.9	-6,966.4	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	899.7	979.0	-79.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,304.3	4,121.1	-1,816.8	P A S I V O NO CIRCULANTE			
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	38,407.8	25,320.0	13,087.8	Documentos por Pagar a Largo Plazo	41,294.8	16,237.6	25,057.2
A C T I V O NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	41,294.8	16,237.6	25,057.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	165,809.4	134,126.2	31,683.2	TOTAL PASIVO	42,194.5	17,216.6	24,977.9
Bienes Muebles	29,524.3	24,558.3	4,966.0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15,990.5	-12,102.2	-3,888.3	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Activos Diferidos	10.3	10.3		Aportaciones	49,670.2	49,670.2	
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	179,353.5	146,592.6	32,760.9	TOTAL PATRIMONIO CONTRIBUIDO	49,670.2	49,670.2	
TOTAL ACTIVO	217,761.3	171,912.6	45,848.7	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	20,870.8	14,819.2	6,051.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	96,945.7	82,126.5	14,819.2
				Revalúos	8,080.1	8,080.1	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	125,896.6	105,025.8	20,870.8
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	175,566.8	154,696.0	20,870.8
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	217,761.3	171,912.6	45,848.7

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		5,397.8
Ingresos de la Gestión		5,397.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	92,484.4	57,518.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	92,484.4	57,518.9
Ingresos Financieros	469.1	515.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	556.1	162.0
Otros Ingresos y Beneficios	1,025.2	677.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	93,509.6	63,594.6
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	38,756.0	31,874.5
Materiales y Suministros	6,447.6	5,120.7
Servicios Generales	8,424.4	6,813.1
Gastos de Funcionamiento	53,628.0	43,808.3
Ayudas Sociales	856.2	603.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	856.2	603.6
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,888.3	3,215.0
Otros Gastos	13,000.0	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	16,888.3	3,215.0
Inversión Pública no Capitalizable	1,266.3	1,148.5
Inversión Pública	1,266.3	1,148.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	72,638.8	48,775.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	20,870.8	14,819.2

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	49,670.2				49,670.2
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	49,670.2				49,670.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			14,819.2		14,819.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		82,126.5			82,126.5
Revalúos				8,080.1	8,080.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		82,126.5	14,819.2	8,080.1	105,025.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	49,670.2	82,126.5	14,819.2	8,080.1	154,696.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			20,870.8		20,870.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		14,819.2			14,819.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		14,819.2	20,870.8		35,690.0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	49,670.2	96,945.7	20,870.8	8,080.1	175,566.8

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		21,871.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,966.4	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,816.8	
Total Activo Circulante	8,783.2	21,871.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		31,683.2
Bienes Muebles		4,966.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,888.3	
Total Activo No Circulante	3,888.3	36,649.2
Total Activo	12,671.5	58,520.2
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		79.3
Pasivo Circulante		79.3
Documentos por Pagar a Largo Plazo	25,057.2	
Pasivo No Circulante	25,057.2	
Total Pasivo	25,057.2	79.3
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	20,870.8	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	20,870.8	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	20,870.8	

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	469.1	515.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		5,397.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	92,484.4	57,518.9
Otros Orígenes de Operación	556.2	162.0
Total Origen	93,509.7	63,594.6
Aplicación		
Servicios Personales	38,756.0	31,874.5
Materiales y Suministros	6,447.6	5,120.7
Servicios Generales	8,424.4	6,813.1
Ayudas Sociales	856.2	603.6
Otras Aplicaciones de Operación	18,154.7	4,363.5
Total Aplicación	72,638.9	48,775.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	20,870.8	14,819.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		6,626.5
Bienes Muebles		3,215.0
Otros Orígenes de Inversión	12,671.5	25,226.8
Total Origen	12,671.5	35,068.3
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	31,683.2	16,387.6
Bienes Muebles	4,966.0	5,479.9
Otras Aplicaciones de Inversión		3,975.8
Total Aplicación	36,649.2	25,843.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-23,977.7	9,225.0
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	25,057.2	47.4
Total Origen	25,057.2	47.4
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	79.3	23,018.4
Total Aplicación	79.3	23,018.4
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	24,977.9	-22,971.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	21,871.0	1,073.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	13,696.0	12,622.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	35,567.0	13,696.0

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	13,696.0	264,454.3	242,583.3	35,567.0	21,871.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,502.9	18,082.1	25,048.5	536.5	-6,966.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,121.1		1,816.8	2,304.3	-1,816.8
Total Activo Circulante	25,320.0	282,536.4	269,448.6	38,407.8	13,087.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	134,126.2	31,683.2		165,809.4	31,683.2
Bienes Muebles	24,558.3	4,966.0		29,524.3	4,966.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-12,102.2		3,888.3	-15,990.5	-3,888.3
Activos Diferidos	10.3			10.3	
Total Activo No Circulante	146,592.6	36,649.2	3,888.3	179,353.5	32,760.9
TOTAL DEL ACTIVO	171,912.6	319,185.6	273,336.9	217,761.3	45,848.7

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		979.0	899.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			979.0	899.7

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	38,407.8
Total Pasivo Circulante	899.7
CAPITAL DE TRABAJO	37,508.1

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 37,508.1 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 esta cuenta es de 35,567.0 miles de pesos, y lo integran los siguientes rubros:

- Bancos/tesorería

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Santander	2,131.2
Banamex	12.5
Scotiabank	3,499.3
T O T A L	5,643.0



- Inversiones financieras de corto plazo

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Santander	34.3
Scotiabank	29,889.7
T O T A L	29,924.0

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Los derechos a recibir del organismo se refieren a las cuentas por cobrar a corto plazo del Gobierno del Estado de México e ingresos por convenio con un total de 536.5 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Son los anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo con el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa (IMIFE) con un monto de 2,304.3 miles de pesos.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Está integrada por los terrenos, edificios no habitacionales y construcciones en proceso en bienes propios y el monto es de 165,809.4 miles de pesos. Quedando de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Terrenos	46,790.5
Edificios no habitacionales	68,565.1
Construcciones en proceso en bienes propios	50,453.8
T O T A L	165,809.4

BIENES MUEBLES

Presenta un saldo por 29,524.3 miles de pesos que se integra principalmente por equipo administrativo, educacional, médico y de laboratorio como lo indica el siguiente cuadro:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mobiliario y equipo de administración	4,651.8
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	22,433.6
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9.5
Vehículos y equipo de transporte	2,429.4
T O T A L	29,524.3

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 Macías Dueñas y Cía., S.C., contadores públicos, no determinó observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán (TESCHI)		
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	



Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán (TESCHI)		
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 en 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

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán (TESCHI)		
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	

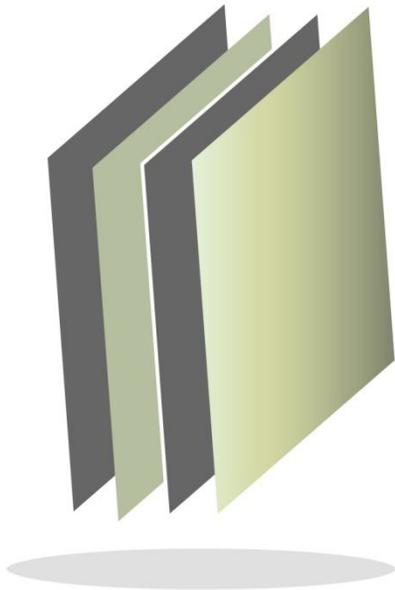
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
PLAZAS OCUPADAS			
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 216 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 214 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas.	El organismo deberá aclarar las diferencias.	Artículos 39 y 40 del Presupuesto de Egresos.
INVERSIÓN PÚBLICA			
2	En este rubro se presenta un saldo por 33,500.0 miles de pesos, sin embargo en el ejercicio en obra y/o acciones por fuente de financiamiento, solo ejerció 13,000.0 miles de pesos. Cabe mencionar que durante el ejercicio 2014 no se realizaron gastos de inversión sectorial según información del organismo.	Aclarar las diferencias que existen entre el formato de obra y lo que se muestra en el estado comparativo de egresos.	Artículos 305 y 307 Código Financiero del Estado de México 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". -Manual Único de Contabilidad
AMPLIACIONES PRESUPUESTALES			
3	Las ampliaciones del ejercicio 2014 fueron por 60,645.0 miles de pesos; mientras que las autorizaciones y reducciones del presupuesto 2014 en la información complementaria el monto de estos es de 62,469.9, por lo que existe diferencia de 1,824.9 miles de pesos.	Verificar la autorización de las ampliaciones y disminuciones del presupuesto 2014.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2014.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
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 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.



Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli

TESCI



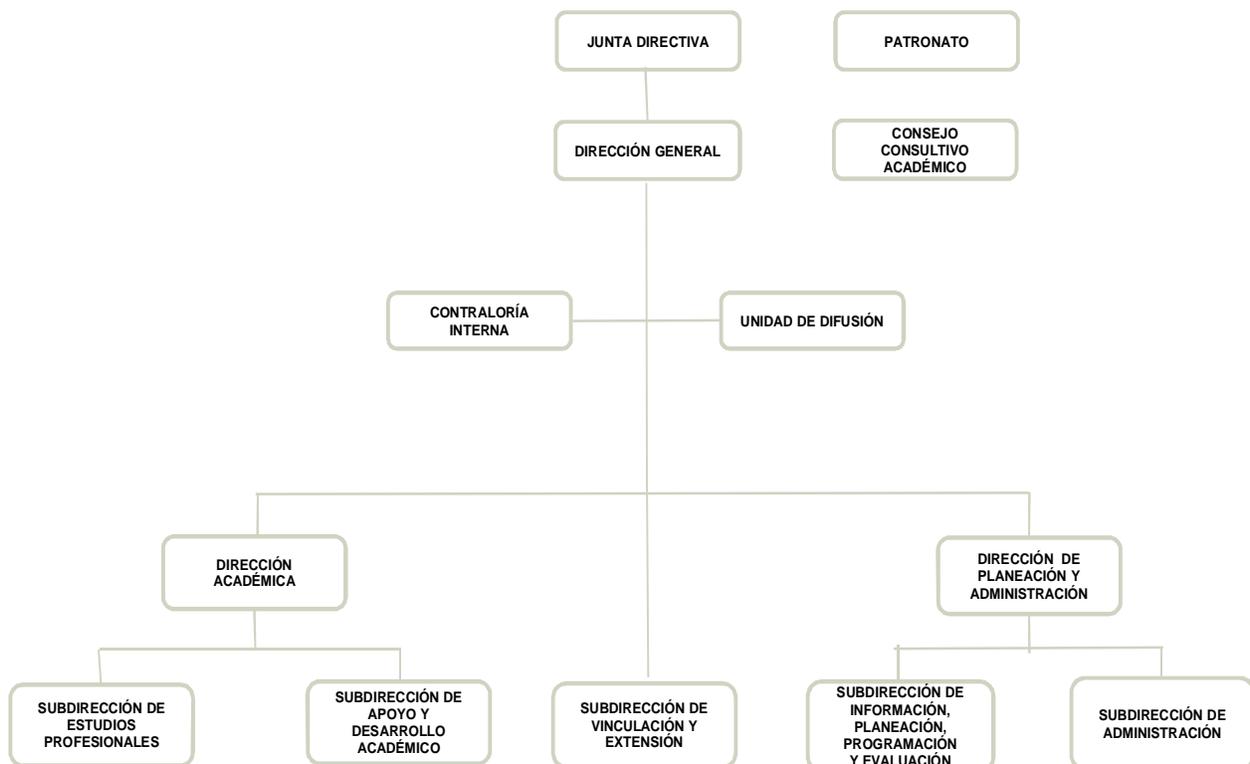
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	533
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	537
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	563

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli, fue creado mediante decreto del ejecutivo, publicado el 29 de agosto de 1997 en la *Gaceta del Gobierno* número 44, como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



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



OBJETIVO

Sus objetivos generales son: formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión de acuerdo a los requerimientos del estado y del país; realizar el proceso enseñanza-aprendizaje con actividades curriculares debidamente planeadas y ejecutadas; efectuar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida comunitaria; así mismo realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli está a cargo de la junta directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CUAUTITLÁN IZCALLI

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 Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli (TESCI), 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli 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 y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	26,220.8		26,220.8					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,220.8		26,220.8					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	72,378.5	36,640.9		109,019.4	106,710.5	77.5	-2,308.9	-2.1
Subsidio	72,378.5	36,640.9		109,019.4	106,710.5	77.5	-2,308.9	-2.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		20,891.3		20,891.3	30,992.4	22.5	10,101.1	48.4
Ingresos Financieros					676.7	0.5	676.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					17,723.3	12.9	17,723.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		10,304.9		10,304.9			-10,304.9	-100
Ingresos Diversos		50.0		50.0	2,056.0	1.5	2,006.0	4,012.0
Economías de Ejercicios Anteriores		10,536.4		10,536.4	10,536.4	7.7		
T O T A L	98,599.3	57,532.2	26,220.8	129,910.7	137,702.9	100.0	7,792.2	6.0

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

Los subsidios recaudados fueron por 106,710.5 miles de pesos, que es el 77 por ciento del total de los recursos recaudados; mientras que en otros ingresos y beneficios recaudó 30,992.4 miles de pesos, distribuidos de la siguiente manera:

- Ingresos financieros con el 0.5 por ciento de los recursos.
- Pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con el 12.9 por ciento de los recursos.
- Ingresos diversos con el 1.5 por ciento de los recursos y,
- Economías de ejercicios anteriores el 7.7 por ciento de los recursos.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	19,075.5	17,913.4	16,215.2	20,299.4	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,075.5	17,913.4	16,215.2	20,299.4	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	52,333.9	56,824.4	58,520.2	73,728.4	106,710.5
Subsidio	52,333.9	56,824.4	58,520.2	73,728.4	106,710.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	47,993.8	17,951.2	19,127.0	27,726.8	30,992.4
Ingresos Financieros	1,665.1	1,352.2	1,119.8	712.3	676.7
Disponibilidades Financieras		7,367.0	4,882.9	10,539.2	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		3,166.3	6,557.7	10,304.9	17,723.3
Economías de Ejercicios Anteriores					10,536.4
Ingresos Diversos	46,328.7	6,065.7	6,566.6	6,170.4	2,056.0
TOTAL	119,403.2	92,689.0	93,862.4	121,754.6	137,702.9

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	58,087.0	14,171.7	8,861.4	63,397.3	60,195.5	49.5	-3,201.8	-5.1
Materiales y Suministros	6,070.0	5,611.4	5,571.4	6,110.0	5,804.5	4.8	-305.5	-5.0
Servicios Generales	18,363.9	11,709.4	6,277.2	23,796.1	22,994.9	18.9	-801.2	-3.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	392.7			392.7	155.0	0.1	-237.7	-60.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,565.7	15,982.0	12,638.0	11,909.7	11,761.2	9.7	-148.5	-1.2
Inversión Pública	7,120.0	24,440.0	17,560.0	14,000.0	11,000.0	9.0	-3,000.0	-21.4
Deuda Pública		10,304.9		10,304.9	9,805.1	8.1	-499.8	-4.9
TOTAL	98,599.3	82,219.4	50,908.0	129,910.7	121,716.2	100.0	-8,194.5	-6.3

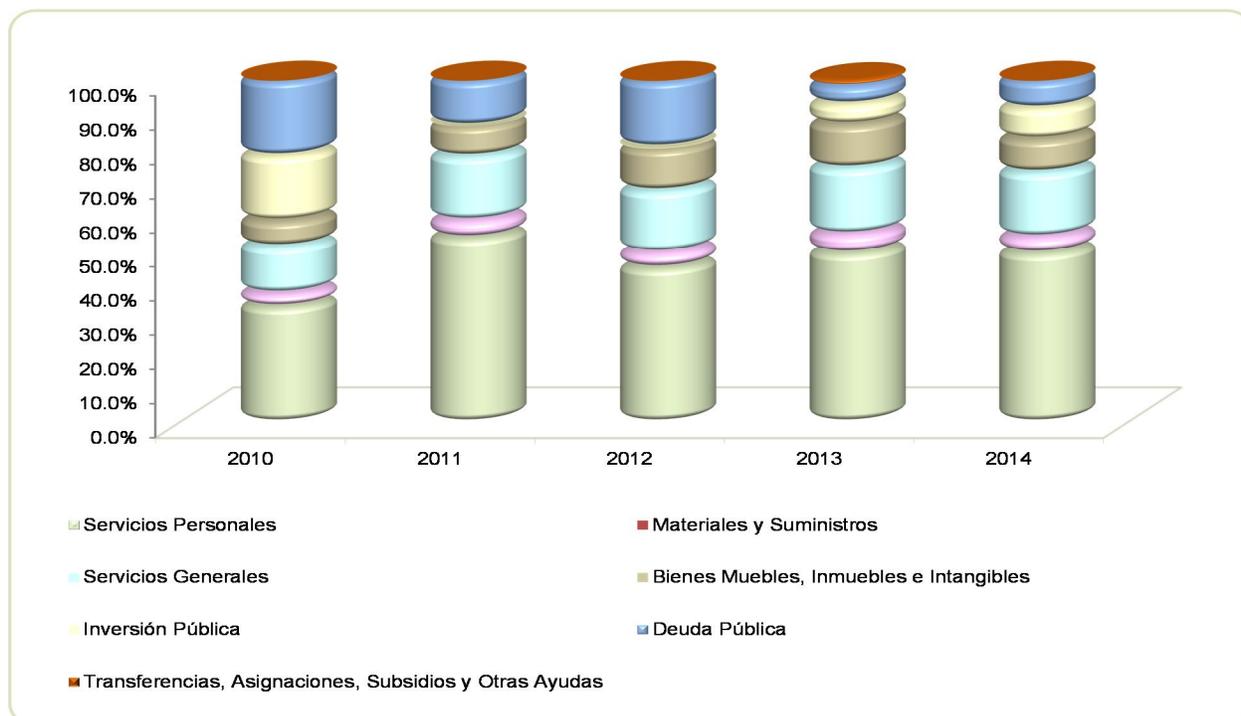
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo previo ejercer 95,599.3 miles de pesos para el ejercicio 2014, cabe mencionar que obtuvo ampliaciones por 82,219.4 miles de pesos y disminuciones por 50,908.0 miles de pesos obteniendo un modificado de 129,910.7 miles de pesos y ejerció 121,716.2 miles de pesos. Ejerció el 49.5 por ciento de los recursos en servicios personales, 18.9 por ciento en servicios generales y 9.7 por ciento en bienes muebles, inmuebles e intangibles.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	38,110.1	45,043.2	46,644.1	52,886.9	60,195.5
Materiales y Suministros	4,382.4	4,271.0	4,702.6	5,975.3	5,804.5
Servicios Generales	15,548.9	15,540.2	18,728.4	20,646.3	22,994.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	64.0	65.5	204.0	1,532.1	155.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,568.7	7,469.1	12,720.0	13,530.5	11,761.2
Inversión Pública	21,388.2		446.1	6,342.2	11,000.0
Deuda Pública	24,885.3	11,027.3	19,990.4	5,978.9	9,805.1
TOTAL	112,947.6	83,416.3	103,435.6	106,892.2	121,716.2

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	82,913.6	10,782.5	93,696.1		89,149.9	89,149.9	-4,546.2	-4.9
Gasto Capital	15,685.7	10,224.0	25,909.7		22,761.2	22,761.2	-3,148.5	-12.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		10,304.9	10,304.9		9,805.1	9,805.1	-499.8	-4.9
Total	98,599.3	31,311.4	129,910.7		121,716.2	121,716.2	-8,194.5	-6.3

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y no Financieros	98,599.3	31,311.4	129,910.7		121,716.2	121,716.2	-8,194.5	-6.3
Total	98,599.3	31,311.4	129,910.7		121,716.2	121,716.2	-8,194.5	-6.3

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 ¹	Absoluta	%
205P00000 Tecnológico de estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli	98,599.3	31,311.4	129,910.7		121,716.2	121,716.2	-8,194.5	-6.3
Total	98,599.3	31,311.4	129,910.7		121,716.2	121,716.2	-8,194.5	-6.3

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.

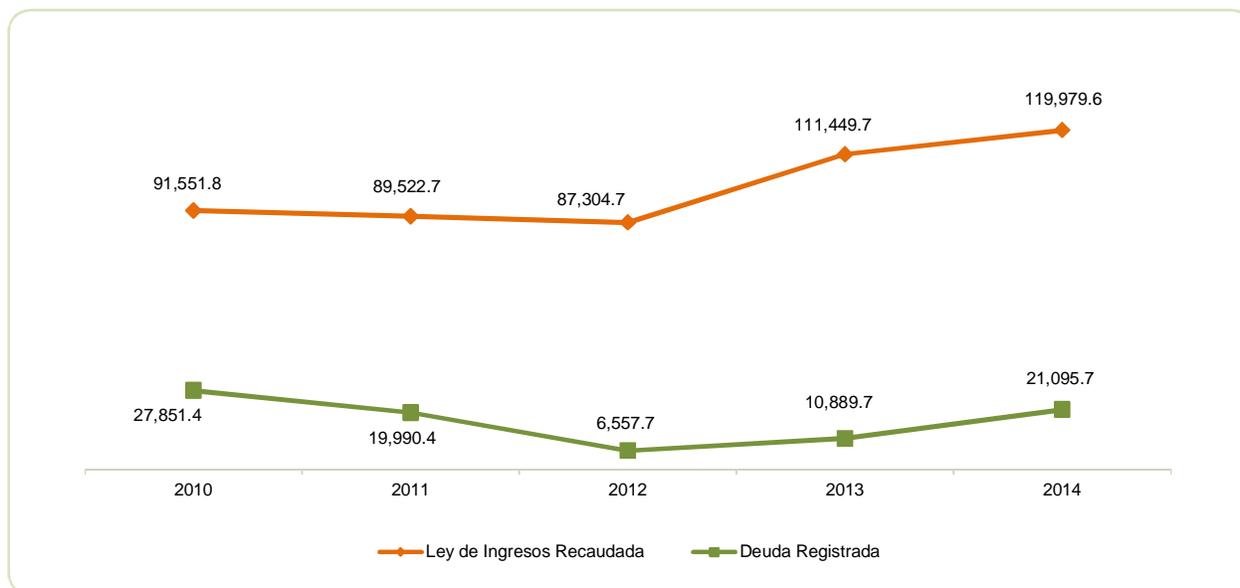
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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	91,551.8	89,522.7	87,304.7	111,449.7	119,979.6
Deuda Registrada	27,851.4	19,990.4	6,557.7	10,889.7	21,095.7
%	30.4	22.3	7.5	9.8	17.6

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.



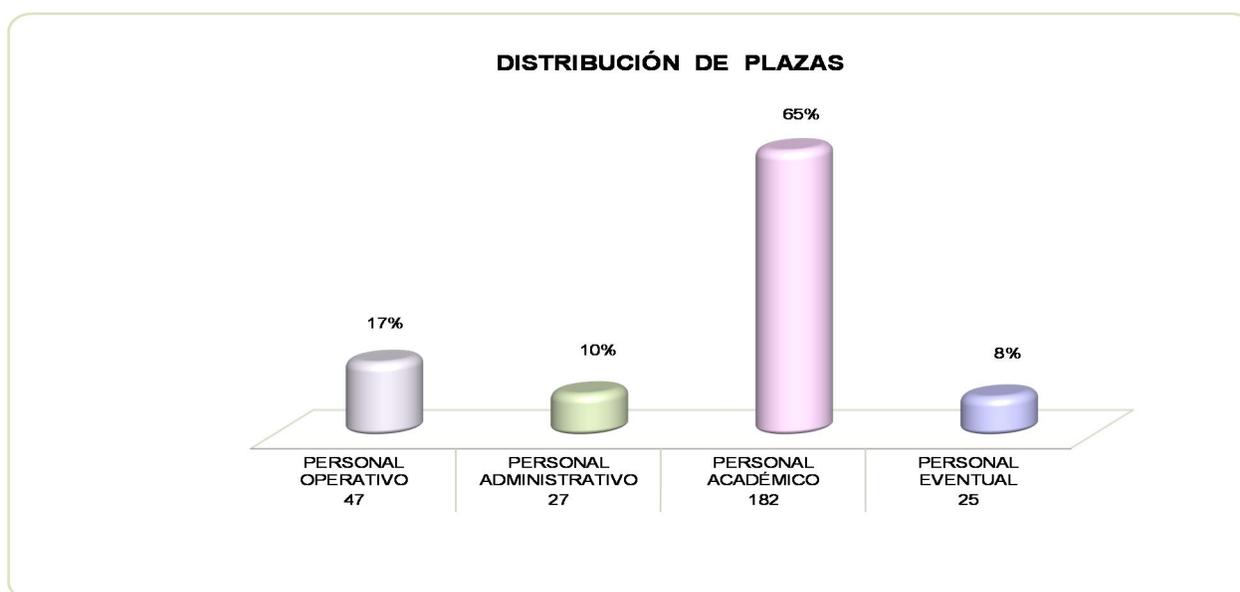
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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	40	40	16	9	47	7	18
Personal Administrativo	28	28	3	4	27	-1	-4
Personal Académico	163	163	46	27	182	19	12
Personal Eventual		25	5	5	25		
T O T A L	231	256	70	45	281	25	10

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 256 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 231 plazas, determinando una diferencia de 25 plazas.



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

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

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CHUAUTITLÁN IZCALLI (TESCO) 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	%
Construcción de una unidad departamental tipo II N°. De obra CC14020		6,238.8		4,761.2		Programa de expansión en la oferta educativa (PROEXO)	11,000.0	100.0
TOTAL		6,238.8		4,761.2			11,000.0	100.0

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
A C T I V O				P A S I V O			
A C T I V O C I R C U L A N T E				P A S I V O C I R C U L A N T E			
Efectivo y Equivalentes	20,707.3	21,475.6	-768.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,095.7	10,889.7	10,206.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,423.8	4,116.5	4,307.3				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,324.5	5,047.0	2,277.5				
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	36,455.6	30,639.1	5,816.5	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	21,095.7	10,889.7	10,206.0
A C T I V O N O C I R C U L A N T E				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	118,352.3	106,702.1	11,650.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	71,170.2	59,730.4	11,439.8	Aportaciones	27,069.9	27,069.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-55,156.4	-47,838.4	-7,318.0	TOTAL PATRIMONIO CONTRIBUIDO	27,069.9	27,069.9	
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	134,366.1	118,594.1	15,772.0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,382.5	-994.6	12,377.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	103,291.0	104,285.6	-994.6
				Revalúos	7,982.6	7,982.6	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	122,656.1	111,273.6	11,382.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	149,726.0	138,343.5	11,382.5
TOTAL ACTIVO	170,821.7	149,233.2	21,588.5	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	170,821.7	149,233.2	21,588.5

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		20,299.4
Ingresos de la Gestión		20,299.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	106,710.5	73,728.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	106,710.5	73,728.4
Ingresos Financieros	676.7	712.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,056.0	6,170.4
Otros Ingresos y Beneficios	2,732.7	6,882.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	109,443.2	100,910.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	60,195.5	52,886.9
Materiales y Suministros	4,949.7	5,975.3
Servicios Generales	22,823.0	20,646.3
Gastos de Funcionamiento	87,968.2	79,508.5
Ayudas Sociales	155.0	1,532.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	155.0	1,532.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,546.8	6,037.1
Otros Gastos	1,102.7	12,270.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,649.5	18,307.3
Inversión Pública no Capitalizable	1,288.0	2,557.2
Inversión Pública	1,288.0	2,557.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	98,060.7	101,905.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,382.5	-994.6

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	27,069.9				27,069.9
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	27,069.9				27,069.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-994.6		-994.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		104,285.6			104,285.6
Revalúos				7,982.6	7,982.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		104,285.6	-994.6	7,982.6	111,273.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	27,069.9	104,285.6	-994.6	7,982.6	138,343.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,382.5		11,382.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-994.6			-994.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		-994.6	11,382.5		10,387.9
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	27,069.9	103,291.0	11,382.5	7,982.6	149,726.0

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	768.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		4,307.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		2,277.5
Total Activo Circulante	768.3	6,584.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		11,650.2
Bienes Muebles		11,439.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,318.0	
Total Activo No Circulante	7,318.0	23,090.0
Total Activo	8,086.3	29,674.8
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,206.0	
Pasivo Circulante	10,206.0	
Total Pasivo	10,206.0	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	11,382.5	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11,382.5	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	11,382.5	

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	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen			
Productos de Tipo Corriente	676.7	712.3	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		20,299.4	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	106,710.5	73,728.4	
Otros Orígenes de Operación	2,056.0	6,170.4	
Total Origen	109,443.2	100,910.5	
Aplicación			
Servicios Personales	60,195.5	52,886.9	
Materiales y Suministros	4,949.7	5,975.3	
Servicios Generales	22,823.0	20,646.3	
Ayudas Sociales	155.0	1,532.1	
Otras Aplicaciones de Operación	9,937.5	20,864.5	
Total Aplicación	98,060.7	101,905.1	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	11,382.5	-994.6	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen			
Otros Orígenes de Inversión	7,318.0	24,113.0	
Total Origen	7,318.0	24,113.0	
Aplicación			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,650.2	6,310.3	
Bienes Muebles	11,439.8	5,907.3	
Otras Aplicaciones de Inversión	6,584.8	6,974.9	
Total Aplicación	29,674.8	19,192.5	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-22,356.8	4,920.5	
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen			
Otros Orígenes de Financiamiento	10,206.0	4,875.1	
Total Origen	10,206.0	4,875.1	
Aplicación			
Otras Aplicaciones de Financiamiento		543.1	
Total Aplicación		543.1	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	10,206.0	4,332.0	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-768.3	8,257.9	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	21,475.6	13,217.7	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	20,707.3	21,475.6	

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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	21,475.6	577,625.2	578,393.5	20,707.3	-768.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,116.5	23,616.2	19,308.9	8,423.8	4,307.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,047.0	7,324.5	5,047.0	7,324.5	2,277.5
Total Activo Circulante	30,639.1	608,565.9	602,749.4	36,455.6	5,816.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	106,702.1	28,178.8	16,528.6	118,352.3	11,650.2
Bienes Muebles	59,730.4	12,639.2	1,199.4	71,170.2	11,439.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-47,838.4	239.8	7,557.8	-55,156.4	-7,318.0
Total Activo No Circulante	118,594.1	41,057.8	25,285.8	134,366.1	15,772.0
TOTAL DEL ACTIVO	149,233.2	649,623.7	628,035.2	170,821.7	21,588.5

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		10,889.7	21,095.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			10,889.7	21,095.7

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	36,455.6
Total Pasivo Circulante	21,095.7
CAPITAL DE TRABAJO	15,359.9

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 15,359.9 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 es de 20,707.3 miles de pesos y está integrada por los rubros de bancos con la institución financiera Banorte y las inversiones temporales con la institución financiera Banco Mercantil del Norte S.A; como se muestra en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Bancos/Tesorería	3,348.8
Inversiones temporales	17,358.5
T O T A L	20,707.3

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de esta cuenta es de 8,423.8 miles de pesos y se está integrada por las cuentas por cobrar a corto plazo y por los deudores diversos por cobrar a corto plazo como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Cuentas por cobrar a corto plazo	7,775.3
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	648.5
T O T A L	8,423.8

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2014 esta cuenta presenta un saldo de 7,324.5 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	2,872.7
Bienes en transito	4,451.8
T O T A L	7,324.5

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El conjunto de bienes inmuebles cuenta con un saldo de 118,352.3 miles de pesos, y contempla terrenos, edificios donados y las obras en proceso.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Terrenos	5,783.6
Edificios no habitacionales	99,460.3
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	13,108.4
T O T A L	118,352.3

BIENES MUEBLES

El conjunto de bienes requerido por el Tecnológico para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 71, 170.2 miles de pesos, importe integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mobiliario y equipo de administración	9,955.3
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	26,671.3
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	17,382.0
Vehículos y equipo de transporte	4,722.3
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10,771.1
Colecciones de obra de arte y objetos valiosos	1,668.2
T O T A L	71,170.2

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2014 es de 21,095.7 miles de pesos y está integrada principalmente por tres cuentas que a continuación se detallan:

- Proveedores por pagar a corto plazo: esta cuenta contempla a los proveedores y al GEM.
- Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo: integrada principalmente por pensiones alimenticias, retención a contratistas, el I.S.R, ISSEMyM y el 10 por ciento de I.S.R. sobre honorarios.
- Otras cuentas por pagar a corto plazo: integra los estímulos al desempeño GEM, otros ingresos y aguinaldos por pagar.



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Proveedores por pagar a corto plazo	18,061.0
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	1,126.2
Otras cuentas por pagar a corto Plazo	1,908.5
T O T A L	21,095.7

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 Macías Dueñas y Cía., 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

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli (TESCI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Cumplió
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	



Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli (TESCI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Comentarios	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. 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	
14. 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	
15. 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	
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

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli (TESCI)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	Si	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	N/A	
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	N/A	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	No	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	Si	
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 página de Transparencia del organismo.

**PLIEGO DE OBSERVACIONES****CUENTA PÚBLICA**

OBSERVACIÓN RESARCITORIA	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
DEUDORES DIVERSOS			
1.- En este rubro el organismo presenta un saldo al final del ejercicio 2014, mismos que aún no han sido comprobados.	648.5	Implementar 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.

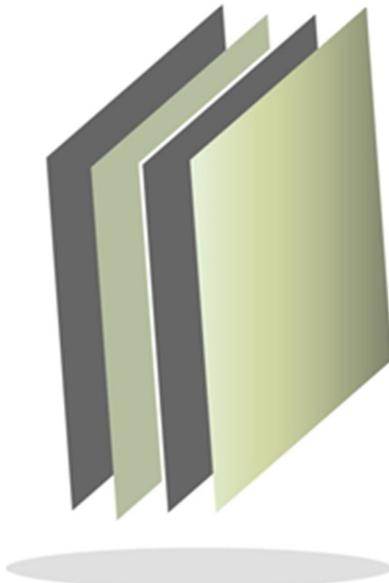
Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
PLAZAS OCUPADAS			
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 256 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 231 plazas, determinando una diferencia de 25 plazas.	El organismo deberá aclarar la diferencia.	Artículos 39 y 40 del Presupuesto de Egresos.
AMPLIACIONES PRESUPUESTALES			
2	Las ampliaciones presupuestales según la información del organismo en el estado comparativo de egresos fueron por 31,311.4 miles de pesos, cantidad que no coincide con los oficios de las ampliaciones y disminuciones que el organismo envió en la información complementaria.	Verificar la autorización de las ampliaciones y disminuciones del presupuesto 2014.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2014.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
3	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, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

TESE

TESE



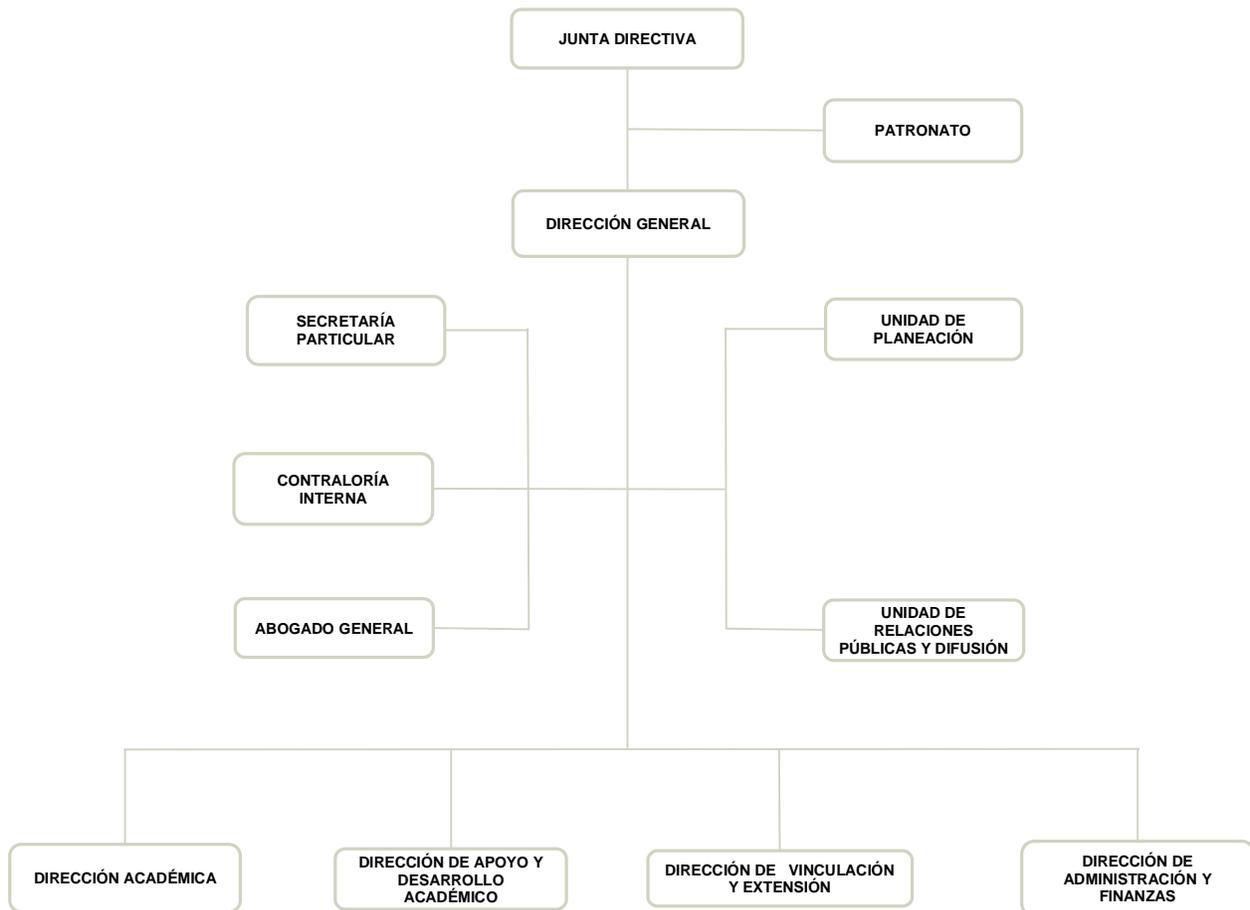
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	575
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	579
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	607

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto número 138 de la H. L Legislatura del Estado, publicado el 10 de septiembre de 1990 en *la Gaceta del Gobierno*.



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



OBJETIVO

Entre los objetivos principales de este organismo están, los de formar profesionales, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos; realizar investigaciones científicas y tecnológicas para un mayor aprovechamiento de los recursos naturales y materiales y así contribuir a elevar la calidad de vida de la comunidad, en coordinación con el sector público, privado y social; promover la cultura estatal y nacional, especialmente la de carácter tecnológico.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec, está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE ECATEPEC

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 Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE), 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	44,000.0		44,000.0					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	44,000.0		44,000.0					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	165,297.0	62,767.2	723.2	227,341.0	221,938.6	86.1	-5,402.4	-2.4
Subsidio	165,297.0	62,767.2	723.2	227,341.0	221,938.6	86.1	-5,402.4	-2.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		53,286.5		53,286.5	35,837.2	13.9	-17,449.3	-32.7
Ingresos Financieros					690.7	0.3	690.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					20,536.0	8.0	20,536.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		40,250.5		40,250.5			-40,250.5	-100.0
Ingresos Diversos		13,036.0		13,036.0	14,610.5	5.7	1,574.5	12.1
TOTAL	209,297.0	116,053.7	44,723.2	280,627.5	257,775.8	100.0	-22,851.7	-8.1

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 de 209,297.0 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 257,775.8 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 221,938.6 miles de pesos por subsidio y 35,837.2 miles de pesos, de otros ingresos y beneficios.

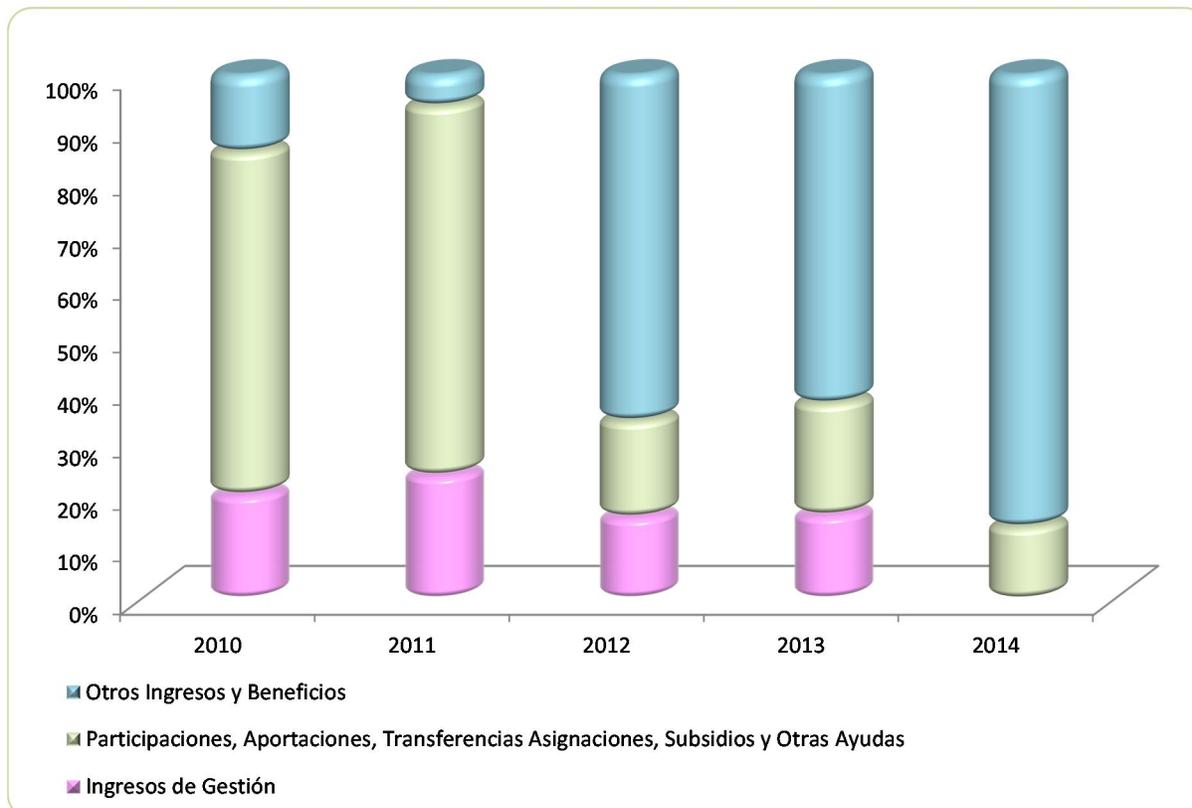
Los ingresos diversos por 14,610.5 miles de pesos, provienen de reclasificación parcial de becas de movilidad a España, aportaciones para programa de estímulos a la innovación del CONACYT y PEI 2014, reclasificación de proyectos productivos, entre otros

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 480.6 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en el postulado básico de contabilidad gubernamental de Revelación Suficiente.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	42,091.6	47,488.1	46,822.9	44,748.6	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	42,091.6	47,488.1	46,822.9	44,748.6	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	137,492.1	141,173.2	196,495.5	173,626.8	221,938.6
Subsidio	137,492.1	141,173.2	196,495.5	173,626.8	221,938.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	30,841.0	11,953.3	54,762.3	59,012.5	35,837.2
Ingresos Financieros	218.6	487.6	1,087.5	1,158.4	690.7
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		11,231.3	53,500.9	33,643.3	20,536.0
Ingresos Diversos	30,622.4	234.4	173.9	24,210.8	14,610.5
TOTAL	210,424.7	200,614.6	298,080.7	277,387.9	257,775.8

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	143,084.6	22,360.3	17,750.8	147,694.1	146,749.4	54.3	-944.7	-0.6
Materiales y Suministros	11,160.8	11,790.5	7,741.1	15,210.2	15,174.9	5.6	-35.3	-0.2
Servicios Generales	35,194.6	23,455.0	11,038.8	47,610.8	47,045.3	17.4	-565.5	-1.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,076.1	944.2	25.5	1,994.8	1,994.1	0.7	-0.7	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,383.3	16,182.5	2,596.3	15,969.5	15,968.3	5.9	-1.2	
Inversión Pública	16,397.6		4,500.0	11,897.6	3,680.1	1.4	-8,217.5	-69.1
Deuda pública		40,250.5		40,250.5	39,827.4	14.7	-423.1	-1.1
TOTAL	209,297.0	114,983.0	43,652.5	280,627.5	270,439.5	100.0	-10,188.0	-3.6

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 270,439.5 miles de pesos de un presupuesto previsto de 209,297.0 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 146,749.4 miles de pesos, servicios generales 47,045.3 miles de pesos y deuda pública por 39,827.4 miles de pesos.

Existe diferencia de 18,387.7 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.

RESULTADO PRESUPUESTAL

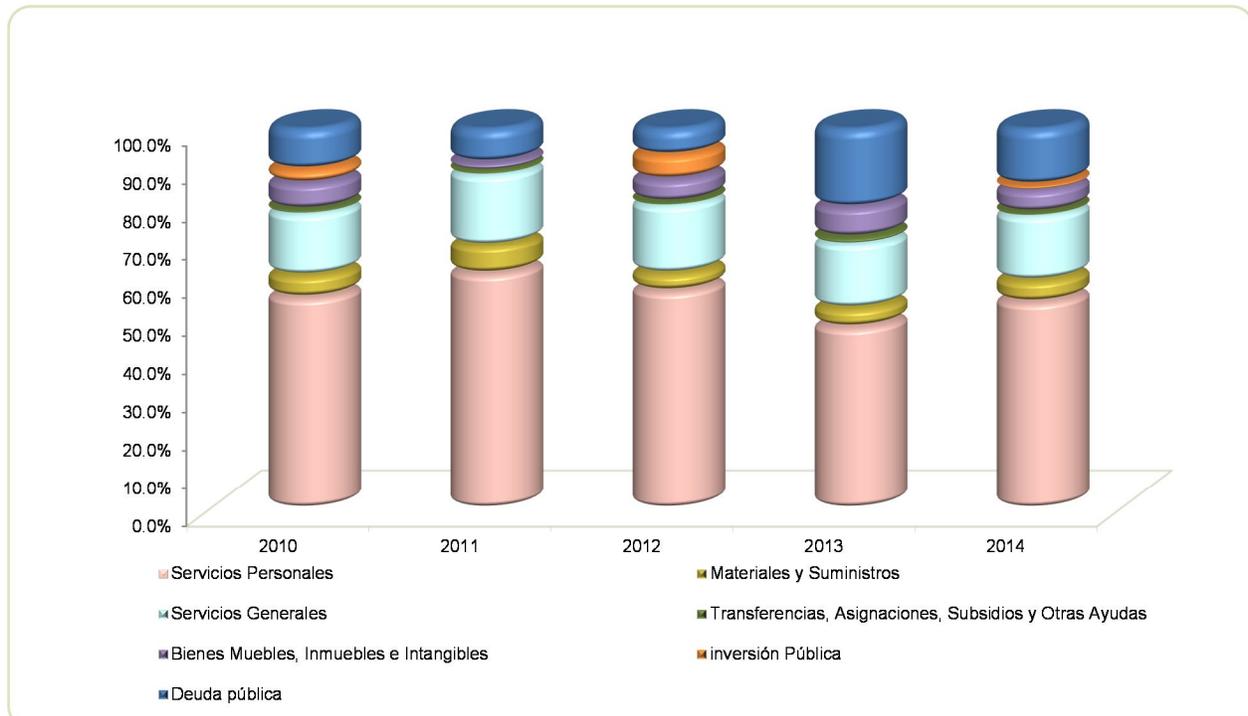
Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 270,439.5 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 257,775.8 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -12,663.7 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 22 y 38 de la ley de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	257,775.8
Egresos Ejercidos	270,439.5
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-12,663.7

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	113,449.7	120,284.8	152,626.7	137,488.9	146,749.4
Materiales y Suministros	11,830.1	14,659.9	12,221.3	14,231.7	15,174.9
Servicios Generales	33,866.6	36,433.7	48,812.7	49,382.7	47,045.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,029.9	2,084.6	1,918.2	4,965.1	1,994.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,114.1	4,097.4	15,837.3	22,735.6	15,968.3
Inversión Pública	7,437.9		17,079.2		3,680.1
Deuda Pública	21,914.3	17,286.0	18,565.1	59,460.1	39,827.4
TOTAL	204,642.6	194,846.4	267,060.5	288,264.1	270,439.5

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	190,516.1	21,993.8	212,509.9		210,963.7	210,963.7	-1,546.2	-0.7
Gasto Capital	18,780.9	9,086.2	27,867.1		19,648.4	19,648.4	-8,218.7	-29.5
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		40,250.5	40,250.5		39,827.4	39,827.4	-423.1	-1.1
Total	209,297.0	71,330.5	280,627.5		270,439.5	270,439.5	-10,188.0	-3.6

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.

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	209,297.0	71,330.5	280,627.5		270,439.5	270,439.5	-10,188.0	-3.6
Total	209,297.0	71,330.5	280,627.5		270,439.5	270,439.5	-10,188.0	-3.6

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.

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 ¹	Absoluta	%
205D1 Tecnológico de Estudios superiores de Ecatepec	209,297.0	71,330.5	280,627.5	0.0	270,439.5	270,439.5	-10,188.0	-3.6
Total	209,297.0	71,330.5	280,627.5	0.0	270,439.5	270,439.5	-10,188.0	-3.6

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.

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

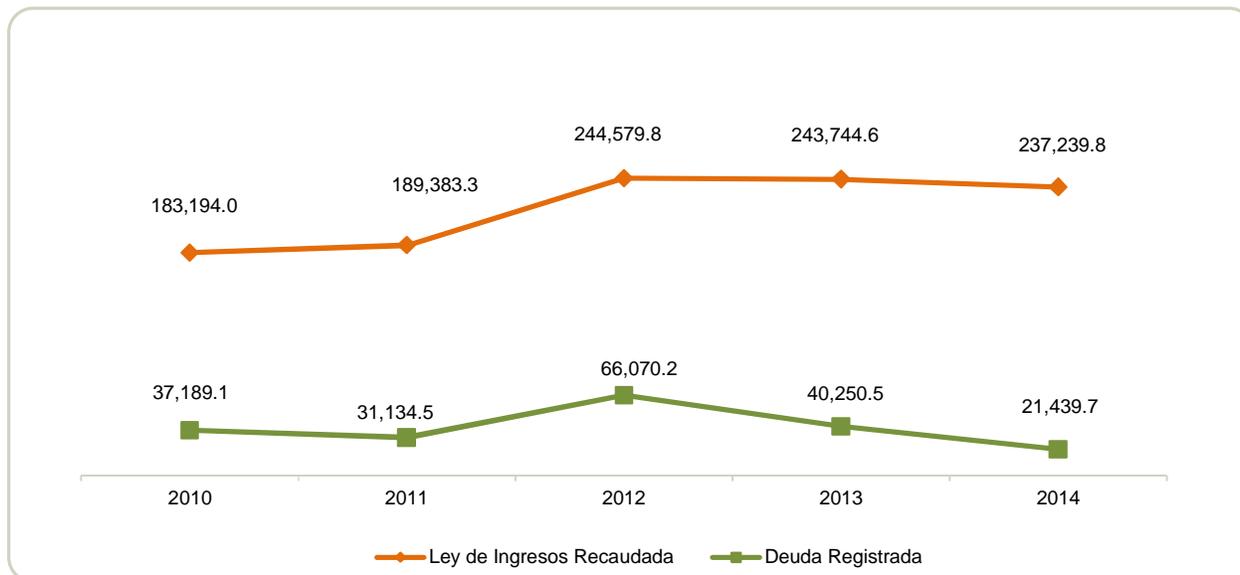
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	183,194.0	189,383.3	244,579.8	243,744.6	237,239.8
Deuda Registrada	37,189.1	31,134.5	66,070.2	40,250.5	21,439.7
%	20.3	16.4	27.0	16.5	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.



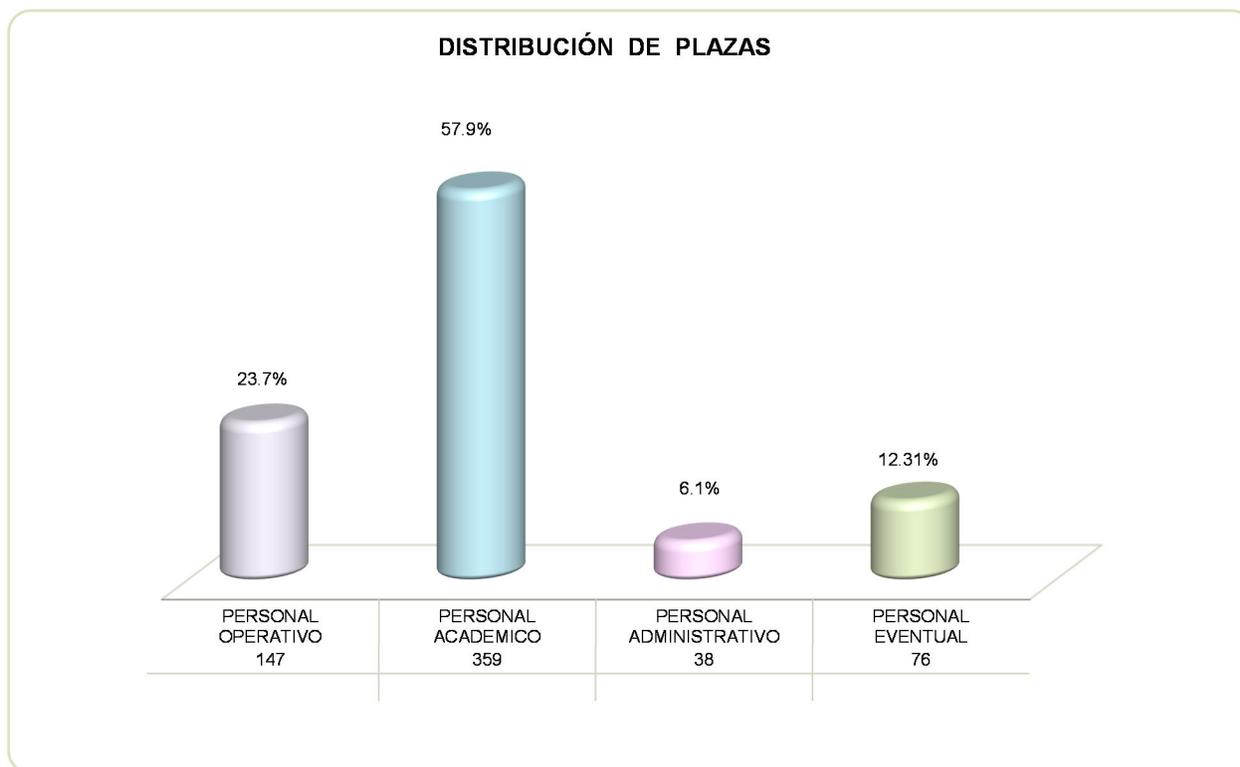
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



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	155	148	7	8	147	-1	-0.7
Personal Academico	337	337	71	49	359	22	6.1
Personal Administrativo	31	38	3	3	38		
Personal Eventual	50	50	131	105	76	26	34.2
T O T A L	573	573	212	165	620	47	7.6

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



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

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
(Miles de Pesos)								
OBRA	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Elaboración del proyecto ejecutivo para la construcción de un hangar, según convenio de colaboración No IMIFE/UAJ/CCI/084/2014		1,880.0					1,880.0	50.0
Conclusión de la construcción de una unidad departamental tipo II (obra exterior) para la carretera de gestión empresarial edificio "Z", según convenio de colaboración No IMIFE/UAJ/ACCI/086/2014		1,880.1					1,880.1	50.0
TOTAL		3,760.1					3,760.1	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	5,163.1	7,706.2	-2,543.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,439.7	40,250.5	-18,810.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,475.5	36,100.6	-11,625.1				
Inventarios	12,902.7	25,717.5	-12,814.8				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	42,541.3	69,524.3	-26,983.0	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	21,439.7	40,250.5	-18,810.8
ACTIVO NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	323,381.6	322,301.4	1,080.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	216,703.7	189,375.8	27,327.9	Aportaciones	112,142.4	114,742.4	-2,600.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-283,784.5	-270,028.7	-13,755.8	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	112,142.4	114,742.4	-2,600.0
Otros Activos no Circulantes	66.4	66.4		HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	256,367.2	241,714.9	14,652.3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	9,080.1	6,870.5	2,209.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	72,783.0	65,912.5	6,870.5
				Revalúos	83,463.3	83,463.3	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	165,326.4	156,246.3	9,080.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	277,468.8	270,988.7	9,080.1
TOTAL ACTIVO	298,908.5	311,239.2	-12,330.7	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	298,908.5	311,239.2	-12,330.7

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	
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios			44,748.6
Ingresos de la Gestión			44,748.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	221,938.6		173,626.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	221,938.6		173,626.8
Ingresos Financieros	690.7		1,158.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	14,610.5		24,210.8
Otros Ingresos y Beneficios	15,301.2		25,369.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	237,239.8		243,744.6
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Servicios Personales	146,749.4		137,488.9
Materiales y Suministros	15,174.9		14,231.7
Servicios Generales	47,045.3		49,382.7
Gastos de Funcionamiento	208,969.6		201,103.3
Subsidios y Subvenciones	1,987.5		4,953.3
Ayudas Sociales	6.6		11.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,994.1		4,965.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,755.7		19,340.4
Otros Gastos	3,173.8		10,887.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	16,929.5		30,228.0
Inversión Pública no Capitalizable	266.5		577.7
Inversión Pública	266.5		577.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	228,159.7		236,874.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,080.1		6,870.5

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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	114,742.4				114,742.4
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	114,742.4				114,742.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,870.5		6,870.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		65,912.5			65,912.5
Revalúos				83,463.3	83,463.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		65,912.5	6,870.5	83,463.3	156,246.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	114,742.4	65,912.5	6,870.5	83,463.3	270,988.7
Aportaciones	-2,600.0				-2,600.0
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	-2,600.0				-2,600.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,080.1		9,080.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,870.5			6,870.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		6,870.5	9,080.1		15,950.6
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	112,142.4	72,783.0	9,080.1	83,463.3	277,468.8

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	2,543.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,625.1	
Inventarios	12,814.8	
Total Activo Circulante	26,983.0	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,080.2
Bienes Muebles		27,327.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,755.8	
Total Activo No Circulante	13,755.8	28,408.1
Total Activo	40,738.8	28,408.1
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		18,810.8
Pasivo Circulante		18,810.8
Total Pasivo		18,810.8
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		2,600.0
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		2,600.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	2,209.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,870.5	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	9,080.1	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	9,080.1	

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		44,748.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	221,938.6	173,626.8
Otros Orígenes de Operación	15,301.2	25,369.2
Total Origen	237,239.8	243,744.6
Aplicación		
Servicios Personales	146,749.4	137,488.9
Materiales y Suministros	15,174.9	14,231.7
Servicios Generales	47,045.3	49,382.7
Subsidios y Subvenciones	1,987.5	4,953.3
Ayudas Sociales	6.6	11.8
Otras Aplicaciones de Operación	17,196.0	30,805.7
Total Aplicación	228,159.7	236,874.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	9,080.1	6,870.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		13,454.0
Bienes Muebles		392.6
Otros Orígenes de Inversión	38,195.7	25,044.3
Total Origen	38,195.7	38,890.9
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,080.2	
Bienes Muebles	27,327.9	
Otras Aplicaciones de Inversión	2,600.0	17,987.1
Total Aplicación	31,008.1	17,987.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	7,187.6	20,903.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	18,810.8	25,819.7
Total Aplicación	18,810.8	25,819.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-18,810.8	-25,819.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-2,543.1	1,954.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	7,706.2	5,751.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	5,163.1	7,706.2

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

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
ACTIVO					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,706.2	6,962,061.0	6,964,604.1	5,163.1	-2,543.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	36,100.6	6,635,405.5	6,647,030.6	24,475.5	-11,625.1
Inventario	25,717.5	14,080.2	26,895.0	12,902.7	-12,814.8
Total Activo Circulante	69,524.3	13,611,546.7	13,638,529.7	42,541.3	-26,983.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	322,301.4	16,228.8	15,148.6	323,381.6	1,080.2
Bienes Muebles	189,375.8	29,264.7	1,936.8	216,703.7	27,327.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-270,028.7	2,806.8	16,562.6	-283,784.5	-13,755.8
Otros Activos no Circulantes	66.4			66.4	
Total Activo No Circulante	241,714.9	48,300.3	33,648.0	256,367.2	14,652.3
TOTAL DEL ACTIVO	311,239.2	13,659,847.0	13,672,177.7	298,908.5	-12,330.7

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
DEUDA PÚBLICA				
Otros Pasivos			40,250.5	21,439.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			40,250.5	21,439.7

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	42,541.3
Total Pasivo Circulante	21,439.7
CAPITAL DE TRABAJO	21,101.6

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 21,101.6 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 EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 5,163.1 miles de pesos, se integra por las cuentas bancarias que maneja el organismo, las cuales son utilizadas principalmente para cubrir los gastos de operación y se encuentran depositados en la institución financiera Banorte.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 24,475.5 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado por las inversiones a corto plazo por 13,000.0 mil pesos, cuentas por cobrar a corto plazo por 11,461.6 miles de pesos, por las ministraciones pendientes de recibir, deudores diversos por 13.9 miles de pesos, cuyo saldo se debe a que quedo pendiente la comprobación por concepto de viáticos, en hechos posteriores se observa que este saldo al 30 de abril de 2015, han sido comprobado y/o reintegrado en su totalidad.

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 323,381.6 miles de, integrado de la siguiente manera:

Construcciones en proceso por 3,680.1 miles de pesos, obras en proceso que están integradas por obras en bienes propios y corresponde a la construcción de un hangar para la práctica de la carrera de Aeronáutica y conclusión de la unidad departamental tipo II (edificio z), terrenos 47,673.6 miles de pesos y edificios no habitacionales por 272,027.9 miles de pesos.



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 216,703.7 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es de 21,439.7 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo por 16,828.4 miles de pesos. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 2,075.4 miles de pesos, representa principalmente el importe de las retenciones realizadas a los servidores públicos, por conceptos de impuestos sobre sueldos y cuotas y aportaciones al ISSEMyM, pendientes de liquidar al cierre del ejercicio y otras cuentas por pagar a corto plazo por 2,535.9 miles de pesos, representa principalmente el saldos por pagar a favor del Gobierno del Estado de México.

CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM

Se presentó una diferencia de -2.5 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)		
TESE	1,148.0	1,150.4	- 2.5



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 Guía Contadores y Consultores, S.C., que determinó 5 observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoría externa practicada al tecnológico correspondiente al ciclo escolar 2014-2015, estuvo a cargo del despacho contable Vázquez y Asociados, quien no determinó observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Tecnologico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE)		
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	

Tecnologico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE)		
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

Tecnologico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE)		
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																
INGRESOS																			
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 480.6 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, postulados básicos de contabilidad Gubernamental.																
EGRESOS POR CAPITULO																			
2	Existe diferencia de 18,387.7 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. Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México.																
INGRESO Y EGRESOS																			
3	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 270,439.5 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 257,775.8 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -12,663.7 miles de pesos. <table border="1" data-bbox="277 1079 781 1247"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>257,775.8</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>270,439.5</td> </tr> <tr> <td>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</td> <td>-12,663.7</td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)	Ingresos Recaudados	257,775.8	Egresos Ejercidos	270,439.5	SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-12,663.7	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.								
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)																		
Ingresos Recaudados	257,775.8																		
Egresos Ejercidos	270,439.5																		
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-12,663.7																		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO																			
4	Se presentó una diferencia de -2.5 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. <table border="1" data-bbox="277 1486 781 1654"> <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" style="text-align: center;">(Miles de pesos)</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TESE</td> <td>1,148.0</td> <td>1,150.4</td> <td>- 2.5</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)				TESE	1,148.0	1,150.4	- 2.5	Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad Gubernamental.
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)																			
TESE	1,148.0	1,150.4	- 2.5																

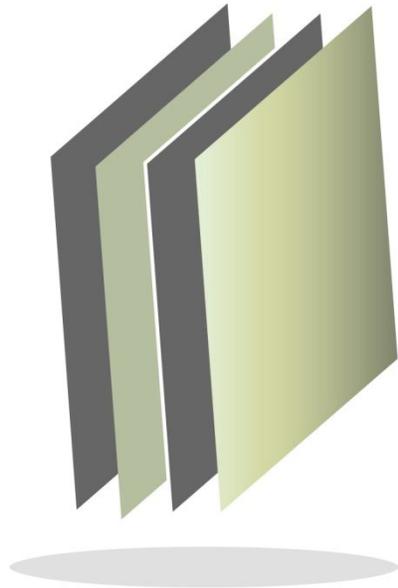
FUENTE: Elaboración del OSFEM.



NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
5	El Tecnológico 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.



Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan

TESH

TESH



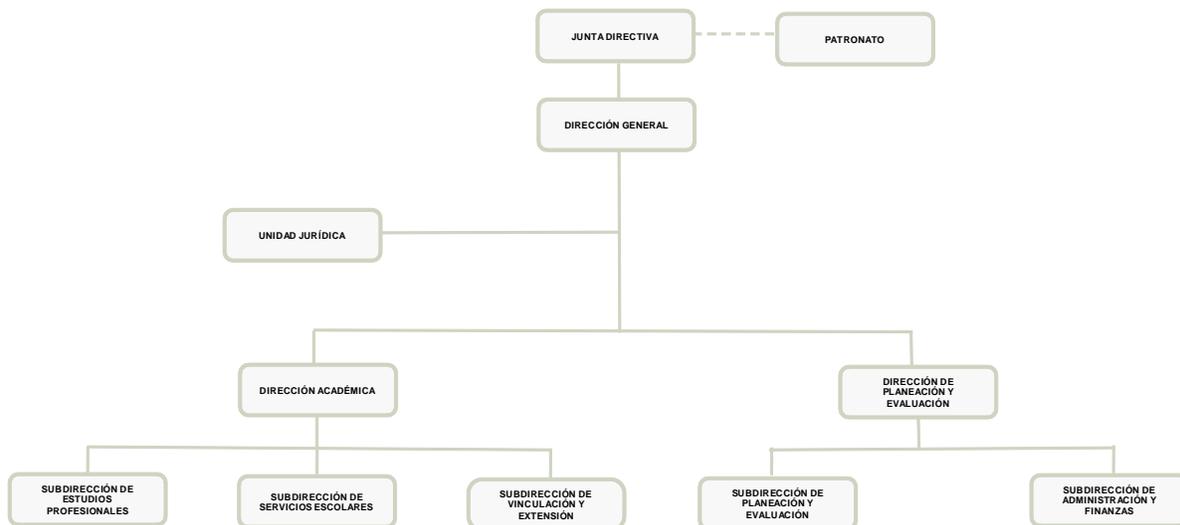
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	619
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	623
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	649

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan, se creó el 29 de agosto de 1997 mediante Decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno número 44, como organismo público descentralizado de carácter Estatal dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



OBJETIVO

Colaborar con los sectores público, privado y social, formando profesionales, docentes e investigadores de acuerdo a los requerimientos del entorno, del estado y del país, así como realizar investigaciones científicas y tecnológicas que contribuyan a mejorar la calidad de vida comunitaria y promover la cultura.

Además de llevar a cabo el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan a la elevación de la calidad de la vida comunitaria.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE HUIXQUILUCAN

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 Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan 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 y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	7,846.9	216.0	7,846.9	216.0	216.0	0.2		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,846.9	216.0	7,846.9	216.0	216.0	0.2		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	39,449.3	15,413.8		54,863.1	55,403.7	63.5	540.6	1.0
Subsidio	39,449.3	15,413.8		54,863.1	55,403.7	63.5	540.6	1.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		65,695.9		65,695.9	31,646.3	36.3	-34,049.6	-51.8
Ingresos Financieros					777.9	0.9	777.9	
Disponibilidades Financieras		8,951.1		8,951.1	8,951.1	10.3		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					21,655.4	24.8	21,655.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		56,744.8		56,744.8			-56,744.8	-100
Ingresos Diversos					261.9	0.3	261.9	
T O T A L	47,296.2	81,325.7	7,846.9	120,775.0	87,266.0	100.0	-33,509.0	-27.7

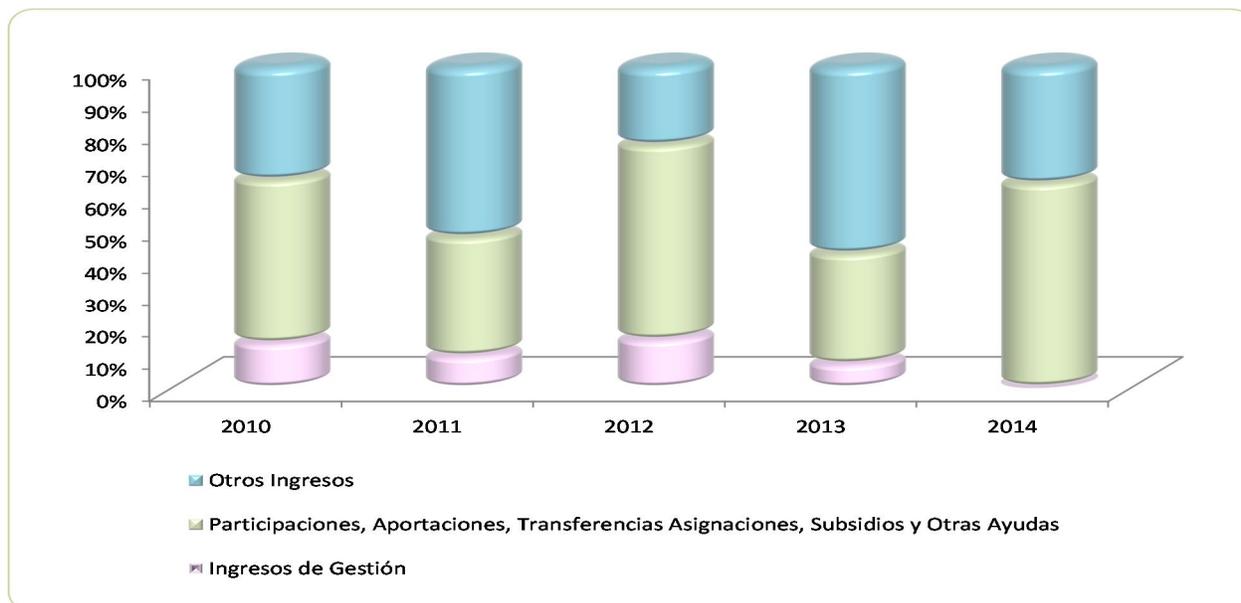
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos que el organismo previo recaudar para el ejercicio 2014 fueron por 47,296.2 miles de pesos, sin embargo obtuvo ampliaciones por 81,325.7 miles de pesos y disminuciones por 7,846.9 miles de pesos obteniendo un presupuesto modificado de 120,775.0 miles de pesos. El organismo recaudo 87,266.0 miles de pesos de los cuales recaudo 55,403.7 miles de pesos en el rubro de participaciones aportaciones transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; que es el 63.5 por ciento del total de los recursos recaudados.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	7,023.9	7,396.2	8,081.8	9,192.6	216.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,023.9	7,396.2	8,081.8	9,192.6	216.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	25,839.9	28,103.3	32,889.2	43,033.4	55,403.7
Subsidio	25,839.9	28,103.3	32,889.2	43,033.4	55,403.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	17,786.8	39,880.1	13,175.3	72,193.3	31,646.3
Ingresos Financieros	993.6	1,109.1	1,496.4	1,302.9	777.9
Disponibilidades Financieras		17,626.8	9,250.9	17,099.5	8,951.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		14,940.3	2,356.0	53,749.7	21,655.4
Ingresos Diversos	16,793.2	6,203.9	72.0	41.2	261.9
TOTAL	50,650.6	75,379.6	54,146.3	124,419.3	87,266.0

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	31,749.6	2,238.6	352.4	33,635.8	24,028.5	32.0	-9,607.3	-28.6
Materiales y Suministros	4,127.3	600.9	559.6	4,168.6	2,237.9	3.0	-1,930.7	-46.3
Servicios Generales	7,401.6	2,855.8	820.7	9,436.7	5,460.9	7.3	-3,975.8	-42.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	217.2	335.1	8.8	543.5	316.5	0.4	-227.0	-41.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,800.5	3,152.9		6,953.4	1,663.3	2.2	-5,290.1	-76.1
Inversión Pública		9,292.2		9,292.2	2,000.0	2.7	-7,292.2	-78.5
Deuda Pública		56,744.8		56,744.8	39,401.6	52.5	-17,343.2	-30.6
TOTAL	47,296.2	75,220.3	1,741.5	120,775.0	75,108.7	100.0	-45,666.3	-37.8

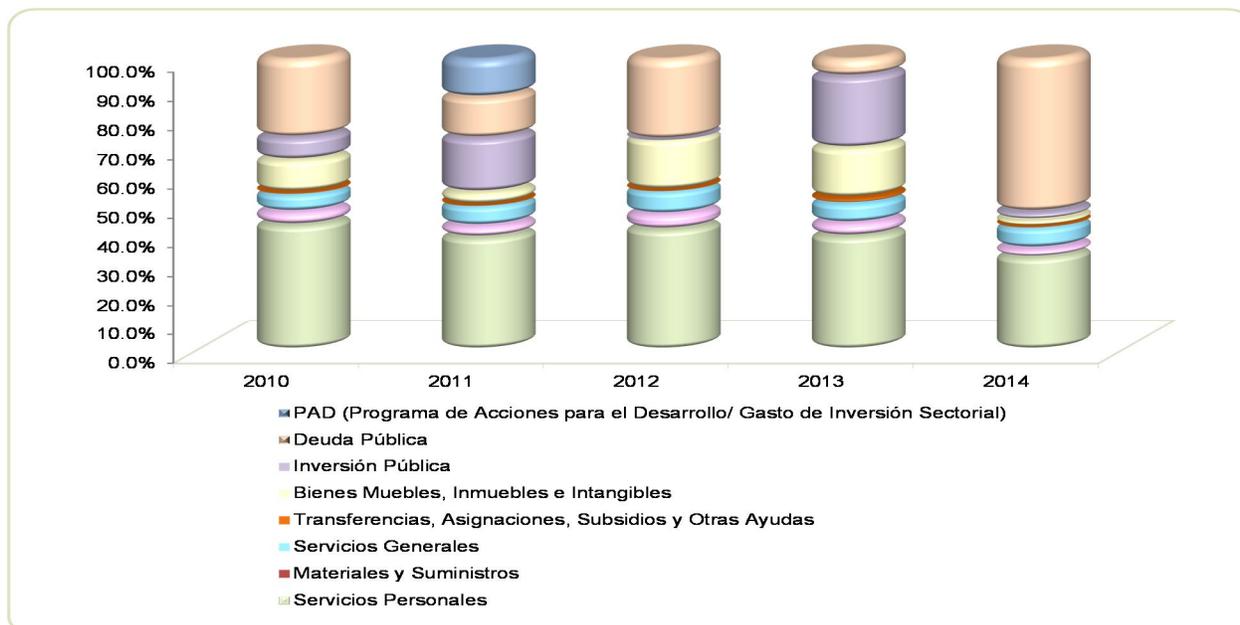
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos ejercidos fueron por 75,108.7 miles de pesos en donde el 52.5 por ciento se ejerció en el rubro de deuda pública, el 32 por ciento se ejerció en el rubro de servicios personales y el resto que es el 15.5 por ciento se ejerció en materiales y suministros, servicios generales, transferencias asignaciones subsidios y otras ayudas, bienes muebles, inmuebles e intangibles e inversión pública.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	16,314.1	17,747.8	18,194.4	21,492.7	24,028.5
Materiales y Suministros	1,738.1	1,792.9	2,306.0	2,504.2	2,237.9
Servicios Generales	2,366.4	3,234.5	3,530.1	3,828.6	5,460.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	203.5	94.3	117.2	946.8	316.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,170.6	1,951.8	7,620.5	9,384.8	1,663.3
Inversión Pública	2,971.5	8,500.0		13,500.0	2,000.0
Deuda Pública	10,259.5	6,408.6	12,137.2	3,352.2	39,401.6
SUBTOTAL	38,023.7	39,729.9	43,905.4	55,009.3	75,108.7
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial)		6,071.7			
TOTAL	38,023.7	45,801.6	43,905.4	55,009.3	75,108.7

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 ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	43,495.7	4,288.9	47,784.6	1,229.3	30,814.5	32,043.8	-15,740.8	-32.9
Gasto Capital	3,800.5	12,445.1	16,245.6	2,000.0	1,663.3	3,663.3	-12,582.3	-77.5
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		56,744.8	56,744.8		39,401.6	39,401.6	-17,343.2	-30.6
Total	47,296.2	73,478.8	120,775.0	3,229.3	71,879.4	75,108.7	-45,666.3	-37.8

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

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y no Financieros	47,296.2	73,478.8	120,775.0	3,229.3	71,879.4	75,108.7	-45,666.3	-37.8
Total	47,296.2	73,478.8	120,775.0	3,229.3	71,879.4	75,108.7	-45,666.3	-37.8

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

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

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 ¹	Absoluta	%
205R1 Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan	47,296.2	73,478.8	120,775.0	3,229.3	71,879.4	75,108.7	-45,666.3	-37.8
Total	47,296.2	73,478.8	120,775.0	3,229.3	71,879.4	75,108.7	-45,666.3	-37.8

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

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

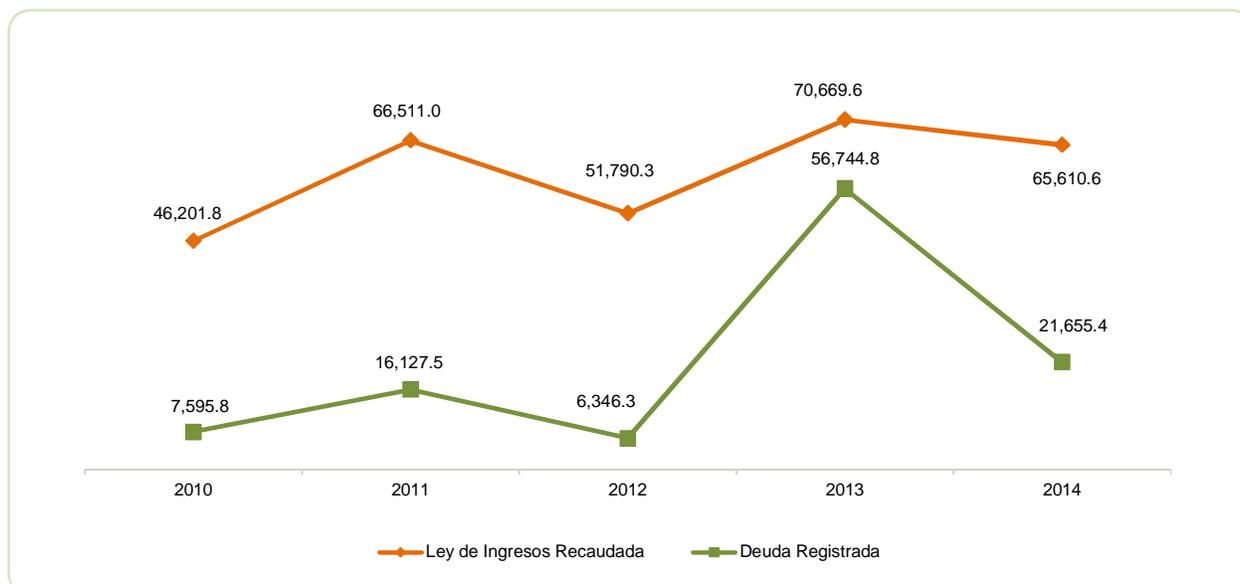
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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	46,201.8	66,511.0	51,790.3	70,669.6	65,610.6
Deuda Registrada	7,595.8	16,127.5	6,346.3	56,744.8	21,655.4
%	16.4	24.2	12.3	80.3	33.0

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.

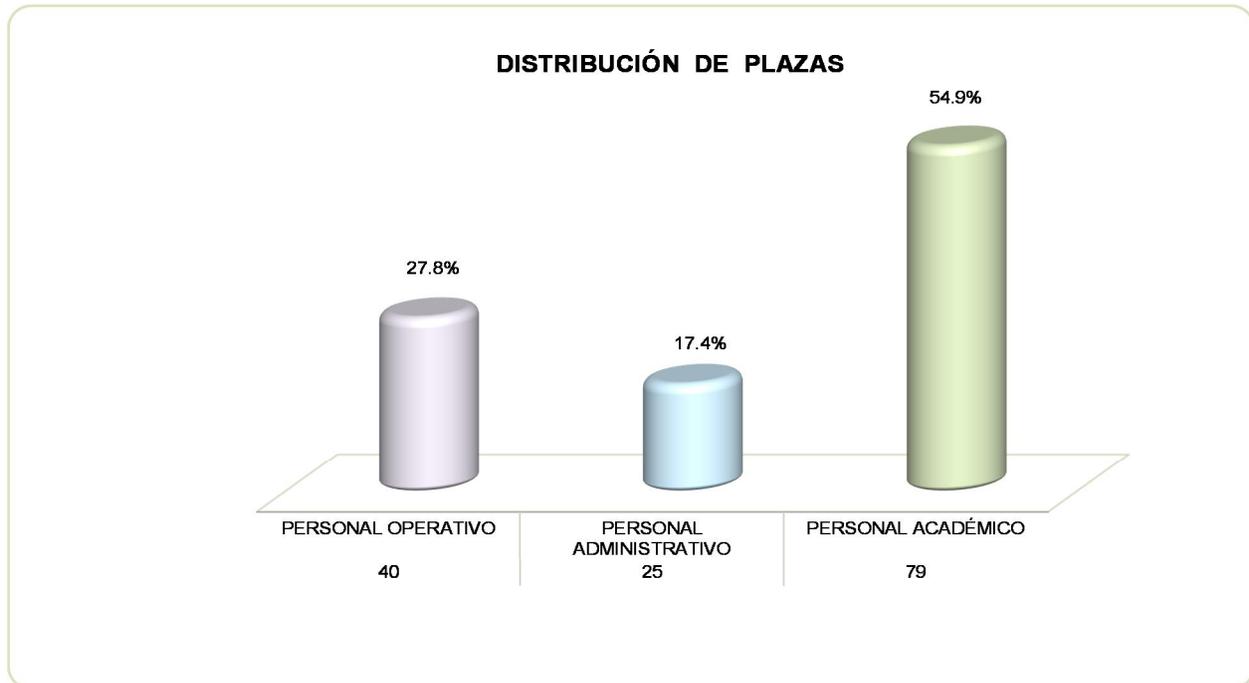


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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	31	31	12	3	40	9	344.4
Personal Administrativo	26	26	2	3	25	-1	-2,600.0
Personal Académico	75	75	49	45	79	4	1,875.0
T O T A L	132	132	63	51	144	12	1,100.0

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



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)							
C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN	C U E N T A	2014	2013	VARIACIÓN
A C T I V O				P A S I V O			
A C T I V O C I R C U L A N T E				P A S I V O C I R C U L A N T E			
Efectivo y Equivalentes	56,443.6	68,551.4	-12,107.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,644.6	56,734.0	-35,089.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,101.4	3,648.7	-1,547.3	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	10.8	10.8	
Inventarios	7,227.8	9,827.2	-2,599.4	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	21,655.4	56,744.8	-35,089.4
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	65,772.8	82,027.3	-16,254.5	TOTAL PASIVO	21,655.4	56,744.8	-35,089.4
A C T I V O N O C I R C U L A N T E				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	72,398.9	70,862.2	1,536.7	Aportaciones	16,591.2	16,591.2	
Bienes Muebles	26,738.1	22,663.0	4,075.1	TOTAL PATRIMONIO CONTRIBUIDO	16,591.2	16,591.2	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-18,735.7	-15,762.5	-2,973.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Otros Activos no Circulantes	1.5	1.5		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	21,473.5	-10,221.4	31,694.9
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	80,402.8	77,764.2	2,638.6	Resultado de Ejercicios Anteriores	82,671.4	92,892.8	-10,221.4
				Revalúos	3,784.1	3,784.1	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	107,929.0	86,455.5	21,473.5
TOTAL ACTIVO	146,175.6	159,791.5	-13,615.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	124,520.2	103,046.7	21,473.5
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	146,175.6	159,791.5	-13,615.9

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	216.0	9,192.6
Ingresos de la Gestión	216.0	9,192.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	55,403.7	43,033.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	55,403.7	43,033.4
Ingresos Financieros	777.9	1,302.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	261.8	41.2
Otros Ingresos y Beneficios	1,039.7	1,344.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	56,659.4	53,570.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	24,028.5	21,492.7
Materiales y Suministros	2,237.9	2,504.2
Servicios Generales	5,460.9	3,828.6
Gastos de Funcionamiento	31,727.3	27,825.5
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	316.5	946.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	316.5	946.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,973.2	2,225.4
Otros Gastos		32,778.4
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,973.2	35,003.8
Inversión Pública no Capitalizable	168.9	15.4
Inversión Pública	168.9	15.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	35,185.9	63,791.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	21,473.5	-10,221.4

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	16,591.2				16,591.2
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	16,591.2				16,591.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,221.4		-10,221.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		92,892.8			92,892.8
Revalúos				3,784.1	3,784.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		92,892.8	-10,221.4	3,784.1	86,455.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	16,591.2	92,892.8	-10,221.4	3,784.1	103,046.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			21,473.5		21,473.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-10,221.4			-10,221.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		-10,221.4	21,473.5		11,252.1
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	16,591.2	82,671.4	21,473.5	3,784.1	124,520.2

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
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	12,107.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,547.3	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,599.4	
Total Activo Circulante	16,254.5	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,536.7
Bienes Muebles		4,075.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,973.2	
Total Activo No Circulante	2,973.2	5,611.8
Total Activo	19,227.7	5,611.8
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		35,089.4
Pasivo Circulante		35,089.4
Total Pasivo		35,089.4
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		10,221.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	31,694.9	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	31,694.9	10,221.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	31,694.9	10,221.4

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	216.0	9,192.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	56,951.0	39,384.7
Otros Orígenes de Operación	1,039.7	1,344.1
Total Origen	58,206.7	49,921.4
Aplicación		
Servicios Personales	24,028.5	21,492.7
Materiales y Suministros	2,237.9	2,504.2
Servicios Generales	5,460.9	36,607.1
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	316.5	946.8
Aportaciones	168.9	15.4
Total Aplicación	32,212.7	61,566.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	25,994.0	-11,644.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,062.7	
Bienes Muebles	4,075.1	
Total Aplicación	5,137.8	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-5,137.8	
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	35,587.4	80,196.2
Total Origen	35,587.4	80,196.2
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	35,587.4	80,196.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	56,443.6	68,551.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	56,443.6	68,551.4

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

**ESTADO ANÁLITICO 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
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	68,551.4	2,781,772.8	2,793,880.6	56,443.6	-12,107.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,648.7	29,631.7	31,179.0	2,101.4	-1,547.3
Inventarios	9,827.2		2,599.4	7,227.8	-2,599.4
Total Activo Circulante	82,027.3	2,811,404.5	2,827,659.0	65,772.8	-16,254.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	70,862.2	11,744.8	10,208.1	72,398.9	1,536.7
Bienes Muebles	22,663.0	4,075.1		26,738.1	4,075.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15,762.5		2,973.2	-18,735.7	-2,973.2
Otros Activos no Circulantes	1.5			1.5	
Total Activo No Circulante	77,764.2	15,819.9	13,181.3	80,402.8	2,638.6
TOTAL DEL ACTIVO	159,791.5	2,827,224.4	2,840,840.3	146,175.6	-13,615.9

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

ESTADO ANÁLITICO 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		56,744.8	21,655.4
Total de Deuda y Otros Pasivos			56,744.8	21,655.4

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	65,772.8
Total Pasivo Circulante	21,655.4
CAPITAL DE TRABAJO	44,117.4

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 44,117.4 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 es de 56,443.6 miles de pesos y está integrado por las siguientes cuentas de bancos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Bancos/Tesorería	1,432.3
Inversiones financieras a corto plazo	55,011.3
T O T A L	56,443.6



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Se refieren a las cuentas por cobrar a corto plazo al GEM la cual cuenta con un saldo de 2,101.4 miles de pesos.

INVENTARIOS

El saldo de la cuenta de inventarios es de 7,227.8 miles de pesos la cual está integrada principalmente por los bienes en tránsito de equipo pifit.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Bienes en tránsito por adquisición de equipo pifit 2011	2,674.5
Bienes en tránsito por adquisición de equipo de pifit 2010	605.5
Bienes en tránsito por adquisición de equipo de pifit 2012	3,947.8
T O T A L	7,227.8

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo al final del ejercicio 2014 es de 72,398.9 miles de pesos y está integrada por las cuentas de terrenos, edificios no habitacionales, construcciones en proceso y revaluación de adquisiciones inmuebles. En los cuadros siguientes se muestra el saldo de la cuenta con su respectiva reevaluación.

- Terrenos

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Terrenos	9,452.4
Terrenos (revaluación)	815.5
T O T A L	10,267.9

- Edificios no habitacionales

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Edificios	43,154.6
Edificio (revaluación)	3,476.4
T O T A L	46,631.0

- Construcciones en proceso en bienes propios

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Edificio unidad academica departamental tipo II	13,500.0
Barda perimetral y mantenimiento a la infraestructura 1a etapa	2,000.0
T O T A L	15,500.0

BIENES MUEBLES

El conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mobiliario y equipo de administración	11,260.4
Reevaluacion de mobiliario y equipo de administración	546.1
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	382.5
Reevaluacion de mobiliario y equipo educacional y recreativo	21.5
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	12,493.1
Reevaluacion de equipo e instrumental médico y de laboratorio	538.5
Vehículos y equipo de transporte	1,251.8
Reevaluacion de vehículos y equipo de transporte	31.5
Otros bienes muebles TESH acervo bibliográfico (valor histórico)	212.7
T O T A L	26,738.1



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 Milán Brito, S.C., determinó 1 observación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

En observancia de la fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar al 28 de febrero de 2014 a cargo del despacho Milán Brito S.C., no determinó observaciones, la misma estuvo a cargo del Contador Público Certificado Alfonso Ávila Rivas. Cabe mencionar que la matricula del Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan del periodo de febrero 2013 a agosto 2013 no ha sido auditada y para el ejercicio 2014 la matricula solo fue auditada hasta el mes de febrero de 2014.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan (TESH)		
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	



Tecnologico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE)		
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

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan (TESH)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que 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
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
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 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.